KONTROLLUTVALGET I

RAUMA KOMMUNE

Åndalsnes, 22. oktober 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **5/19**
TID: **29.10.2019 kl. 09:00**
STED: **Møterom 415, Rauma rådhus.**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 35/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12. SEPTEMBER 2019
PS 36/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 37/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I KOMMUNENS SELSKAPER - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON.
PS 38/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMMUNENS EIERSKAP - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL
PS 39/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 40/19	EVENTUELT

Praktisk informasjon og opplæring vil være hoveddelen av dette møte. Dette ligger inne i sak 36/19 Referat og orienteringer.

Dersom det er saker kontrollutvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i senere møte, kan dette gjøres under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall meldes på tlf. 71 11 15 79, evt. mob. 91 37 11 12.
E-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Lars Ramstad (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	033 & 17
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	3.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 35/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 12. SEPTEMBER 2019

Sekretariatets innstilling

Protokollen fra møte 12. september 2019 godkjennes.

Saksopplysninger

Vedlagt følger protokollen fra forrige møte. Protokollen fra møte ble sendt ut til medlemmene etter møte, det fremkom ikke merknader til protokollen.

Til å signere protokollen fra 12. september ble valgt.
1. Lars Ramstad
2. Torbjørn Ådne Bruaset

Protokollen er utsendt disse til elektronisk godkjenning.

Protokoll fra forrige møte godkjennes formelt i møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	4/19
Møtedato:	12.9.2019
Tid:	Kl. 10.00 – kl.14.20
Møtested:	Møterom 130, Rauma rådhus
Sak nr:	24/19 – 34/19
Møteleder:	Lars Ramstad, leder (H)
	Torbjørn Ådne Bruaset (Sp)
	Knut Dagfinn Samset (Krf)
Forfall:	Hilde Mjelva (Uavh.)
	Eirik Jenssen, nestleder (Ap)
Ikke møtt:	Ingen
Møtende vara:	Peder Gjerstad (H)
	Odd Ivar Røhmesmo (Sv)
Fra sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Fra revisjonen:	Einar Andersen, forvaltningsrevisor
	Anne Oterhals, oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
Av øvrige møtte:	Mette Rye, økonomisjef (under sak OS 06/19 og sak 27/19)
	Perry Ulvestad, ass. rådmann (under sak 26/19)

Protokollen blir formelt godkjent i neste møte

Leder Lars Ramstad ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til møteinnkallingen. Sak 26/19 ble behandlet etter sak 29/19. Innkalling og sakliste ble godkjent med denne endringen.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 24/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11. JUNIL 2019
PS 25/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 26/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INTERNKONTROLL I RAUMA KOMMUNE»
PS 27/19	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2019
PS 28/19	VURDERING AV KONTROLLUTVALGSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 29/19	KONTROLLUTVALGETS RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGETS VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019.
PS 30/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE
PS 31/19	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I RAUMA KOMMUNE
PS 32/19	OPPFØLGINGSLISTE

PS 33/19	EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019
PS 34/19	EVENTUELT

PS 24/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 11. JUNI 2019

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 11. juni 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen velges:
1. Lars Ramstad
2. Torbjørn Ådne Bruaset

Til å signere protokollen fra 12. september velges:
1. Lars Ramstad
2. Torbjørn Ådne Bruaset

Kontrollutvalgets behandling

Det foreslås at Lars Ramstad og Torbjørn Ådne Bruaset velges til å underskrive protokollen. Disse velges også til å underskrive protokollen fra dagens møte, siden det er utvalgets siste

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer (5 voterende)

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte 11. juni 2019 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen:
1. …….
2. …….

PS 25/19	REFERAT OG ORIENTERINGER

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Referatsaker:

RS 36/19 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023,** brev datert 1.7.2019 fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunene.

RS 37/19 **Tilbakemelding til Arbeidstilsynet – tilsyn botjenesten** – datert 21.6.2019 fra Rauma kommune til Arbeidstilsynet.

RS 38/19 **Tilsyn – Rauma kommune, boliger avdeling Nesbakken,** brev datert 10.7.2019 fra Arbeidstilsynet til Rauma kommune om oppfylling av seks vedtak..

RS 39/19 **Innkalling til stiftingsmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019**, brev datert 9.8.2019, samt forslag til vedtekter.

RS 40/19 **Innkalling til representantskapsmøte i NIR nr 4 – 2019, 29.08.19.**

RS 41/19 **Forslag til mandat interimsstyret ReMidt IKS**.

RS 42/19 **Avslutninga av tilsyn – Grunnskoleopplæring for vaksne,** brev datert 30.7.2019 fra fylkesmannen i Møre og Romsdal til Rauma kommune.
Utvalget merket seg at fylkesmannen vurderer nytt tilsyn om to år. Utvalget bør følge med på utviklingen, selv om tilsynet er avsluttet.

RS 43/19 **Protokoll fra representantskapsmøte i NIR nr. 4 – 2019, 29.08.19**.

Orienteringssaker:

OS 06/19 **Forvaltningsrevisjonsrapport «Rauma kommune – Innkjøp og offentlige anskaffelser» - oppfølging av vedtak**
Kontrollutvalget i Rauma – Oppfølging av vedtak, epost datert 3.9.2019 fra rådmannen til kontrollutvalget var utsendt sammen med møteinnkallingen.
Økonomisjef Mette Rye var tilstede i møte og svarte på spørsmål fra utvalget.
Rye opplyser at det i tillegg til den e-læringen det legges opp til, planlegges at noen av innkjøperne får mer opplæring i samarbeid med ROR-Innkjøp.
Den personen som er tilsatt i 40 % stilling skal være plassert i økonomisjefens stab. Det er Renate Moa som er tilsatt og starter opp i stillingen 1. desember. Frem til Moa er på plass, så er det Mette Rye som har den løpende oppfølgingen bl.a. ved å være kontaktperson for ROR-Innkjøp og ved å registrer nye avtaler inn i systemet.
Kontrollutvalget ser at det i forhold til alle spørsmålene som kontrollutvalget hadde stilt rådmannen, så vises til at dette blir et ansvarsområde (40%) for personen som starter opp 1. desember. Utvalget ser derfor at det er tatt grep, men at det gjenstår å se hvordan dette vil fungere. Utvalget vil derfor anbefale det påtroppende utvalget å følge opp denne saken videre.

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

PS 26/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «INTERNKONTROLL I RAUMA KOMMUNE»

Kontrollutvalgets vedtak

1. Rauma kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Internkontroll i Rauma kommune** til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger fra kontrollutvalget:
    a. Rauma kommune skal arbeide videre med å sikre at aktuelle prosedyrer legges i internkontrollsystemet og at ansatte benytter disse.
    b. Rauma kommune skal sikre at standardinformasjon gis i innledning til alle prosedyrer. Viktig informasjon som bør gis er type prosedyre (IK eller HMS), dokumentnavn, revisjonsnummer, dato for godkjenning og tidspunkt for gjennomgang eller revisjon.
    c. Rauma kommune skal vurdere om ledelsens gjennomgang av internkontroll skal tas i bruk som verktøy på overordnet nivå.

d. Rauma kommune skal klargjøre hva som skal meldes som avvik, og videreføre arbeidet med å få ansatte til å melde avvik.

e. Rauma kommune skal kartlegge de ansattes bruk av internkontrollsystemet.

2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til første møte i kontrollutvalget 2020.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalgsleder startet med å si litt om bakgrunnen for at kontrollutvalget hadde bestilt dette prosjektet, og gav uttrykk for at han synes at rapporten i stor grad gir svar på det utvalget ønsket med prosjektet.

Forvaltningsrevisor Einar Andersen presenterte metode, fremdrift og kvalitetssikring og funn i prosjektet, og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.
Ass. Rådmann Perry Ulvestad var tilstede i møte for å svare på spørsmål og kommentere revisjonens funn. Ulvestad understeker at de er glade for alle tilsynsrapporter og forvaltningsrevisjonsprosjekt, da disse bidrar til forbedring og læring. Ulvestad understreker at de ser klare forbedringspunkt i dette arbeidet. Det er viktig at de har et brukervennlig system og at de ansatte får respons på avvik som de melder inn.

Utvalget har forventninger om at anbefalingene følges opp og at det er viktig at systemet blir brukt av de ansatte.

Det ble fremsatt forslag om å endre også den siste anbefalingen fra bør til skal:

e) *Rauma kommune skal kartlegge de ansattes bruk av internkontrollsystemet.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling

1. Rauma kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Internkontroll i Rauma kommune** til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger fra kontrollutvalget:
   a. Rauma kommune skal arbeide videre med å sikre at aktuelle prosedyrer legges i internkontrollsystemet og at ansatte benytter disse.
   b. Rauma kommune skal sikre at standardinformasjon gis i innledning til alle prosedyrer. Viktig informasjon som bør gis er type prosedyre (IK eller HMS), dokumentnavn, revisjonsnummer, dato for godkjenning og tidspunkt for gjennomgang eller revisjon.
   c. Rauma kommune skal vurdere om ledelsens gjennomgang av internkontroll skal tas i bruk som verktøy på overordnet nivå.
   d. Rauma kommune skal klargjøre hva som skal meldes som avvik, og videreføre arbeidet med å få ansatte til å melde avvik.
   e. Rauma kommune bør kartlegge de ansattes bruk av internkontrollsystemet.

2. Kommunestyret ber rådmann om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til første møte i kontrollutvalget 2020.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

PS 27/19	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2019

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/revisjonsplan for revisjonsåret 2019 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Anne Oterhals, presenterte revisjonsplanen for utvalgsmedlemmene.

Utvalget merket seg særlig at ett av oppfølgingspunktene fra 2018 som ikke er på plass er eldre fordringer på lønnsrefusjoner fra NAV. Revisjonen skriver at oppfølging av eldre fordringer bør ferdigstilles før årsoppgjøret 2019.
Utvalget er kjent med at utfordringer med slike gamle fordringer er forhold som ble avdekket i forbindelse med et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ble gjennomført i 2011. Utvalget hadde oppfølging av rapporten helt til 2016, da det ble avskrevet tap i regnskapet. Gjennomgang av den enkelte fordring skulle likevel fortsett etter at tapene var regnskapsført.

M. Rye opplyser at lønnsmedarbeiderne ikke har hatt kapasitet til å prioritere dette arbeidet. Det er P. Ulvestad som har personalansvar for disse medarbeiderne.

Kontrollutvalget gir i møte uttrykk for at de forventet at eldre fordringer blir gjennomgått før årsoppgjøret 2019, slik revisjonen anbefaler.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Anne Oterhals og økonomisjef Mette Rye svarte på spørsmål undervegs i presentasjonen.

Kommunikasjons-/Revisjonsplan 2019 blir sendt til utvalgsmedlemmene sammen med protokollen.

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

PS 28/19	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018

Kontrollutvalgets vedtak

- Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem av dokumentet «Kontrollutvalgets tilsynsansvar 2018»

Ut fra den vedlagte gjennomgangen er det vurdert at revisjonsordningen som Rauma kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

- Når kontrollutvalget leder, regnskapsrevisor, forvaltningsrevisor eller representanter fra administrasjonen er tilstede i kommunestyret, så skal dette protokolleres.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær opplyste at rapporten er laget på bakgrunn av informasjon som er fremlagt for kontrollutvalget, i tillegg til informasjon fra daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS. Det er vanskelig å dokumenter om revisor har oppfyll forskriftens krav om tilstedeværelse i kommunestyret ved fremleggelse av saker fra revisjonen, da det ikke protokollføres om revisor er tilstede. Når kontrollutvalgets leder er tilstede i kommunestyret, så er det heller ikke som vanlig tilhører, men som representant for kontrollutvalget. Dette skal derfor også protokollføres. Kontrollutvalgsmedlemmer som sitter i kommunestyret opplyser at det heller ikke protokollføres hvem som er tilstede fra administrasjonen, slik det gjøres i andre kommuner.

Det ble satt frem følge forslag til tilføying til sekretariatets innstilling.

- *Når kontrollutvalgets leder, regnskapsrevisor, forvaltningsrevisor eller representanter fra administrasjonen er tilstede i kommunestyret, så skal dette protokolleres.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som går frem av dokumentet «Kontrollutvalgets tilsynsansvar 2018»

Ut fra den vedlagte gjennomgangen er det vurdert at revisjonsordningen som Rauma kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vært forsvarlig.

PS 29/19	**KONTROLLUTVALGETS RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALGETS VIRKSOMHET I VALGPERIODEN 2015-2019**

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport, med de endringer som fremkom i møte, om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019. Rapporten blir oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar fremlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til orientering.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatet opplyste at det vil bli korrigert skrivefeil før oversending av rapporten til kommunestyret.

På bakgrunn av de opplysninger som fremkom i møte under behandling av sak 27/19, ønsker utvalget at rapporten blir korrigert i kapittel 5.1 Gjennomført forvaltningsrevisjon, sak 38/11 Refusjon sykepenger i Rauma kommune.
Det føres til følgende setning avslutningsvis i avsnittet:

> *Kontrollutvalget fikk informasjon fra revisjonen i møte 12.9.2019, sak 27/19, som tilsier at denne saken må følges opp videre.*

Det ble fremsatt følgende forslag til vedtak:

> *Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport, med de endringer som fremkom i møte, om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019. Rapporten blir oversendt kommunestyret med følgende innstilling:*
>
> *Kommunestyret tar fremlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til orientering.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner vedlagte rapport om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 som blir oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar fremlagt rapport om kontrollutvalget sin virksomhet i valgperioden 2015 – 2019 til orientering.

PS 30/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til **Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune,** med de forslag til endringer som fremkom i møte. Saken blir lagt frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune**.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær gjorde utvalget oppmerksom på at i Utkast til Reglement for kontrollutvalget, så skal det tas bort siste setning under § 3 kontrollutvalgets oppgaver, kulepunkt Regnskapsrevisjon:

> ~~Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens investeringsregnskap i tråd med kommunens økonomireglement~~.

Dette er ikke lenger aktuelt, etter endring av økonomireglement.

Det informeres også om at det har falt bort et ord avslutningsvis under § 5 saksbehandlingen. Det skal stå:

> *Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.*

Kontrollutvalget diskuterte endringene i § 2 Valg og sammensetning og støttet kontrollutvalgets bånd til kommunestyret blir videreført ved at det som denne valgperioden

sikres at 2 medlemmer i kontrollutvalget velges blant kommunestyrets medlemmer. Når det gjelder at en av disse velges til leder, så er utvalget usikker på om dette er praktisk gjennomførbart. Det blir derfor foreslått at det føyes til ordet «bør».
Setningen endres da slik.

> *Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor den ene bør velges til leder.*

Det fremmes forslag om følgende vedtak:

> *Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til* ***Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune,*** *med de forslag til endringer som fremkom i møte. Saken blir lagt frem for kommunestyret med følgende innstilling:*
>
> *Kommunestyret godkjenner* ***Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune****.*

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar det fremlagte forslag til **Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune.** Saken blir lagt frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune**.

PS 31/19	**FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I RAUMA KOMMUNE 2020**

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2020 med en netto ramme på kr 1 212 089,- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget vedtas.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalgsleder opplyste utvalget om at det er endret kostnadsfordelingsmodell for sekretariatstjenestene, fra fordeling etter folketall til en 39/70 fordeling. Dette har små utslag for Rauma kommune. Sekretær kommenterte noen av budsjettpostene.

Utvalget hadde ikke forslag til endringer i forhold til budsjettforslaget.

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

PS 32/19	**OPPFØLGINGSLISTE**

Kontrollutvalgets vedtak

I oppfølgingslisten gjøres det følgende endringer:

> **Rauma Energi AS**

Rauma Energi AS står overfor store utfordringer i tiden fremover. Det gjelder både Herje kraftverk, Verma utbyggingen og fiberutbygging. Kontrollutvalget ønsker derfor å følge med på utviklingen.
12.09.19: Utvalget å be om statusrapport til et senere møte.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune»
Kontrollutvalget behandlet i møte 5.3.2018 sak 3/18 forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret som behandlet saken i møte 22.3.2018 k-sak 27/18. Det var 9 anbefalinger som kommunestyret sluttet seg til. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Rådmannen har gitt kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene.
12.09.19: Rådmann hadde i e-post datert 3.9.2019 gitt svar på 5 konkrete spm. som var stilt av utvalget i forrige møte. Øk.sjef Mette Rye var tilstede for å svare på spørsmål fra utvalget, jf. OS 06/19. Det vises til at nyansatt i 40 % stilling fra 1. des. 2019, skal ha ansvar for oppfølging av de forholdene som utvalget stilte spørsmål om i forrige møte. Utvalget vil følge med på utviklingen.

Tilsyn – Rauma kommune -– Botjenesten i Rauma
Tilsynsrapporten datert 28.04.19 fra Arbeidstilsynet, gav kommunen 6 pålegg om utbedringer. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 28.6.2019 til å sende dokumentasjon for å vurdere om påleggene er oppfylt.
12.09.19: Utvalget fikk i møteinnkalling fremlagt kommunens svar til Arbeidstilsynet, med utbedringer i forhold til påleggene, jf. referatsak 37/19. Samt arbeidstilsynets brev til kommunen om at påleggene er forsvarlig oppfylt, jf. RS 38/19. **Kontrollutvalget avslutter oppfølging av saken**.

Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune» (Ny)
Kontrollutvalget behandlet i møte 12.9.2019 sak 26/19 forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret Det er fem anbefalinger som kontrollutvalget ber kommunestyret slutte seg til. Samt at rådmannen må å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Det innstilles til at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til første møte i kontrollutvalget 2020.

Refusjon sykepenger (Ny)
Ved revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/Revisjonsplan 2019, merket utvalget seg særlig at ett av oppfølgingspunktene fra 2018 som ikke er på plass er eldre fordringer på lønnsrefusjoner fra NAV. Revisjonen skriver at oppfølging av eldre fordringer bør ferdigstilles før årsoppgjøret 2019.
Utvalget er kjent med at utfordringer med slike gamle fordringer er forhold som ble avdekket i forbindelse med et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ble gjennomført i 2011. Utvalget hadde oppfølging av rapporten helt til 2016, da det ble avskrevet tap i regnskapet. Gjennomgang av den enkelte fordring skulle likevel fortsett etter at tapene var regnskapsført.
12.09.19: Kontrollutvalget forventer at eldre fordringer blir gjennomgått før årsoppgjøret 2019, slik revisjonen anbefaler.

Kontrollutvalgets behandling

I dette møtet var det lagt opp til orientering fra administrasjonen knyttet følgende sak på oppfølgingslisten.

- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune».** Det vises til OS 06/19 Forvaltningsrevisjonsrapport «Rauma kommune – Innkjøp og offentlige anskaffelser» - oppfølging av vedtak

Kontrollutvalget gjennomgikk sakene på oppfølgingslisten. Det ble foreslått å føre opp to nye saker på oppfølgingslisten.

- **Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»**
- **Refusjon sykepenger**

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra utvalgets medlemmer. (5 voterende)

Sekretariatets innstilling:

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

PS 33/19	**EVALUERING AV ARBIEDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019**

Kontrollutvalgets vedtak

Resultatet av evalueringa av arbeidet i kontrollutvalget i Rauma kommune valgperioden 2015-2019 blir lagt frem for nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalgsleder gav innledningsvis sine generelle betraktninger før utvalget gjennomgikk skjemaet.
Sekretær viste til at rådmann og ordfører var invitert til å delta i evalueringen. Rådmann har sendt en tilbakemelding på e-post, denne ble referert i møte.

1. Møtene blir gjennomført på en effektiv og engasjerende måte. Det blir fra utvalgsmedlemmene gitt særlig skryt til utvalgsleder for møteledelsen.
2. Utvalget synes det kan være mye sakspapir å sette seg inn i. Det kan kanskje vurderes å øke antall møter til 7?
3. Synspunktene rundt bordet kommer frem.
4. Utvalget vurderer at de har klart å fylle kontrollfunksjonen på en god måte, selv om en ser at det kan være forbedringspunkt.
5. Utvalget opplever at det har vært tilstrekkelige økonomiske rammer for det de har villet gjennomføre.
6. På spørsmålet om hvordan kontrollutvalget er blitt oppfattet av andre sentrale aktører, så har rådmannen gitt tilbakemelding om at følgende:
   «*Jeg synes rolledelingen og rolleforståelse mellom adm og KU har vært god. Sakene KU har jobbet med har etter min vurdering vært av overordna og prinsipiell karakter, noe som er viktig for administrasjonen med tanke på overføringsverdi/læringseffekt internt i organisasjonen.*»
7. Det vises til svar fra rådmannen på pkt. 6.
8. Kontrollutvalget oppfatter at det er klare roller og klar ansvarsfordeling mellom kontrollutvalg, kommunestyre og administrasjon.
9. Når det gjelder i hvilken grad kontrollutvalget er synlig nok på kommunens hjemmeside, så har det vært noen utfordringer ved skifte av personer i politisk sekretariatet, men det fungerer nå med at møteinnkallinger og protokoller blir lagt ut fortløpende.
10. Vet ikke om det er noe kontrollutvalget bør gjøre mer eller mindre av.
11. Samhandling med revisor fungere bra.
12. Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungerer bra
13. Samhandlingen med sekretariatet fungere bra. Rådmannen har gitt følgende tilbakemelding:
    «*For administrasjonens side er det viktig at vi tidlig får kjennskap til hvilke saker som krever konkret deltakelse fra administrasjonen. Med svært fulle kalendere er det ofte en kabal å få*

dette til å passe inn på kort varsel. Det er også viktig at bestillingene fra konktrollutvalgssekretariatet er svært presise; når det gjelder deltakelse i møte, om det er ønsker om ei muntlig orientering i møte eller om det er ønske om skriftlig tilbakemelding i forkant av møte.»

14. Kvaliteten på kontrollutvalget sine sakspapir og muntlig presentasjoner er bra.
15. Møteprotokollene er bra og utfyllende.
16. Administrasjonens oppfølging av kontrollutvalgets vedtak kunne i noen tilfeller vært bedre. Det vises til at kontrollutvalget har hatt saker til oppfølging i mange år, bl.a. pga. manglende kapasitet.
17. Ingen forslag til forbedringspunkt
18. Kontrollutvalget behandler alle henvendelser fra innbyggere, ansatte eller folkevalgte på en seriøs måte. Men i noen tilfeller så får de tilbakemelding om at utvalget ikke kommer til å følge opp saken fordi det er utenfor utvalgets ansvarsområde (for eksempel klagesaker) Det blir da gitt tilbakemelding om hvor en kan henvende seg. Utvalget får ikke så mange henvendelser utenfra.
19. Folkevalgtopplæringen for nye kontrollutvalget bør inneholde:
    - Oversikt over hvilke organ utvalget har å støtte seg på (sekretariatet og revisjonen)
    - Rollefordeling mellom kontrollutvalg, sekretariat, revisjon, administrasjon og kommunestyre.
    - Sentrale arbeidsoppgaver for kontrollutvalget
    - Reglement, kommunelov og forskrift for kontrollutvalg og revisjon
    - Rådmannen bør inviteres til møte for dialog om forventninger
20. Viktig at utvalget inviteres til å delta på folkevalgtopplæringen for kommunestyret. Roller og ansvar for kontrollutvalget bør presenteres her. Styret har oppfordret sekretariatet til å tilby å bistå i opplæringen.
    - Tilbakemelding fra rådmannen: «*KU bør delta i folkevalgtopplæringen, og det vil bli lagt opp til det fra administrasjonens side».*

Odd Ivar Røhmesmo ble undervegs i behandlingen innvilget permisjon (fra kl. 1340).

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

PS 34/19	EVENTUELT

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Rauma
Det ble ikke gjort korrigeringer av tiltaksplanen.

Innspill til arbeidet med overordnet analyse for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Rauma kommune

Innen utgangen av 2020 skal Rauma kommunestyre vedta en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023. Før planen blir utarbeidet, skal det utarbeides en overordnet analyse av risikofaktorer i kommunen sin virksomhet. Denne analysen skal ligge til grunn for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Det nye kontrollutvalget vil i sitt først møte bestille utarbeidelse av en slik analyse

Utvalget sine medlemmer var blitt bedt om å tenke gjennom om en ser aktuelle risikoområder som en ønsker å bringe videre i arbeidet med de overordnede analysene.

<u>Kontrollutvalget behandling</u>
Utvalget diskuterte innspill til risikoområder

<u>Konklusjon</u>
Det kom innspill til følgende risikoområder

- Overforbruk på helse og omsorgsområdet – Hvordan skal kommunen få ned kostnadene til helse og omsorg slik at de er mer på linje med sammenlignbare kommuner?
- GDPR – nytt personvern regelverk, brudd på dette området kan gi store bøter til kommunen

Gondolsaken
Utvalgsleder opplyste at nestleder Eirik Jenssen før møte hadde tatt kontakt med innspill om en sak som kontrollutvalget burde diskutere. Jenssen stilte spørsmål ved hvilke grep rådmannen hadde gjort for å kvalitetssikre reguleringsplanen og underlagsdokumetasjon som var lagt ved saken til planutvalget om reguleringsplan for Gondol.

Kontrollutvalgets behandling
Leder opplyste til utvalget at han hadde gitt tilbakemelding til Jenssen om at han ikke ønsket å sette saken på saklisten av tre grunner; 1. Utvalgsleder ønsket ikke at en sak på kontrollutvalgets sakskart skulle gi inntrykk av at kontrollutvalget blandet seg inn i valgkampen. 2. Det var allerede svært mange saker på saklisten til møte. 3. Kvalitetssikring av underlagsdokumentasjon og saksfremlegg til politisk behandling er et viktig område for kontrollutvalget å følge opp. Dette er noe som kontrollutvalget også har vært opptatt av tidligere i perioden. Utvalgsleder ønsker at dette temaet tas opp på generelt grunnlag, og ikke spesielt knyttet til denne saken.
Kontrollutvalgsmedlemmene som sitter i kommunestyret opplyste at Eirik Jenssen hadde stilt spørsmålet som en interpellasjon til kommunestyret. Det ble opplyst at det fra ordfører ble svart at det var en avveining av hvor detaljert en skulle gå inn i en sak før den ble lagt ut på høring, dette handlet bl.a. om administrasjonens kapasitet. Det var heller ikke noe mål å unngå innspill eller innsigelser på dette tidspunktet i prosessen.

Konklusjon
Kontrollutvalget vil anbefale det påtroppende kontrollutvalget å følge opp videre kvalitet på saksfremlegg til politiske saker.

Avslutning
Da dette var det siste møtet for det sittende kontrollutvalget, takket utvalget sin leder utvalgsmedlemmene, sekretariatet og revisjonen for godt samarbeid gjennom denne valgperioden.

Lars Ramstad leder	Knut Dagfinn Samset medlem	Thorbjørn Ådne Bruaset medlem
Peder Gjerstad varamedlem		Odd Ivar Røhmesmo varamedlem
Jane Anita Aspen sekretær		

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	21.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 36/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 44/19 **Valg av kontrollutvalg**, saksprotokoll fra kommunestyremøte 3.10.2019, sak 81/2019 (vedlagt).

RS 45/19 **Kontrollutvalgets rapport for utvalgets virksomhet valgperioden 2015-2019** (vedlagt)

RS 46/19 **Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i Rauma valgperioden 2015-2019** (vedlagt).

RS 47/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – protokoll fra stiftelsesmøte 23.8.2019** (vedlagt).

RS 48/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – Stiftelsesdokument** (vedlagt)

RS 49/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – protokoll fra møte i representantskapet 18.10.2019** (Vedlagt).

RS 50/19 **Avslutning av tilsyn lærernorm**, brev fra Fylkesmannen i Møre og Romsdal til Rauma kommune datert 13.9.2019 (vedlagt)

Orienteringssaker:

OS 07/19 **Opplæring for nytt kontrollutvalg**
Orienteringen v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder

RAUMA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Utvalg, nemnd, styre, komité m.m:	Møtedato:	Saksnr:
Kommunestyret	03.10.2019	81/2019

Saksbehandler:	Arkiv: K1-033, K3-&15	Arkivsaknr:
Vegard Botterli	Sakstype: Politisk sak	19/2027

Valg av Kontrollutvalget 2019 - 2023

03.10.2019 Kommunestyret
KS - 81/2019 VEDTAK:

Medlemmer
Lars Ramstad (leder) - vara Marit Moltubakk, Peder Gjerstad
Odd Ivar Rømesmo (nestleder) - vara Hallgeir Gjerdset, Liv Kristin Rasmussen, Kaja Nilsen
Arne Johnson - vara David Grøvdal, Elisabeth Talberg, Svein Magne Rydjord
Marit Nauste - vara Johan Setnes, Sigv. Kavli
Randi Røsvik Sørli - vara Ivar Kleiva, Arne Hop, Edmund Søvik

foreslått av :
Det ble i møte foreslått og gjort vedtak om avtalevalg:

Lars Ramstad (leder) - vara Marit Moltubakk, Peder Gjerstad
Odd Ivar Rømesmo (nestleder) - vara Hallgeir Gjerdset, Liv Kristin Rasmussen, Kaja Nilsen
Arne Johnson - vara David Grøvdal, Elisabeth Talberg, Svein Magne Rydgjord
Marit Nauste - vara Johan Setnes, Sigv. Kavli
Randi Røsvik Sørli - vara Ivar Kleiva, Arne Hop, Edmund Søvik

Det fremsatt forslag til avtalevalg ble enstemmig vedtatt.

Rådmannens innstilling:

Saken legges fram uten innstilling

Saksopplysninger:

Saksopplysninger

Etter den nye kommunelova § 23-1 første ledd skal kommunestyret selv velge et kontrollutval som på vegner av kommunestyret skal føre løpende kontroll med forvaltninga i kommunen. Kommunestyret velger også selv leder og nestleder i kontrollutvalget.

Etter § 23-1 andre ledd skal kontrollutvalget ha minst fem medlemmer. Dette er en økning i det laveste tallet på medlemmer sammenlignet med dagens lov. Minst en av medlemmene i utvalget skal velges blant medlemmene av kommunestyret. I den nye lova er det også tatt inn en bestemmelse om at lederen ikke kan være medlem av samme parti eller samme gruppe som ordføreren i kommunen.

De vanlige krava til valgbarhet i § 7-2 og hvem som er utelukket etter § 7-3 gjelder også for kontrollutvalg. I § 23-1 tredje ledd bokstav a-h er det særlige regler om hvem som ikke kan velges til kontrollutvalget. Dette er:

- ordfører og varaordfører
- medlemmer og varamedlemmer av formannskapet
- medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med myndighet til å gjøre vedtak (merk at medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret likevel er valgbare)
- medlemmer av kommuneråd
- medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité.
- ansatte i den aktuelle kommunen
- personer som har ei ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- personer som har ei ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

Det nederste punktet er nytt i lova, og gjelder de tilfellene der representantskapet i et slikt interkommunalt samarbeid har oppretta et underordna styringsorgan etter henholdsvis § 18-3 fjerde ledd og § 19-3 femte ledd. Dersom et slik organ i realiteten er et "styre" med de oppgavene og den myndighet som normalt ligger til et styre i et selskap, så kan medlemmene og varamedlemmene i dette organet ikke velges til kontrollutvalget.

Flere detaljer om valg av kontrollutval kan finnes i rundskriv fra KMD datert 28.06.19 (Se vedlegg kap 4.2).

Kontrollutvalget i Rauma kommune behandlet revisjon av Reglement for kontrollutvalget i Rauma kommune i sitt møte 12. september. Dette var ikke i tide til at nytt reglement er vedlagt denne saken. Reglementet vil derfor bli lagt fram for kommunestyret i november. Vedlagt er reglement vedtatt i K-sak 57/15.

Vedlegg:
rundskriv-om-konstituerande-mote-i-kommunestyre-og-fylkest
Reglement for kontrollutvalget i Rauma (Vedtatt 2015)

KONTROLLUTVALGET
I RAUMA KOMMUNE

Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid

Valgperioden 2015 – 2019

1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nærmer seg slutten. For å kunne oppsummere egen virksomhet, og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget 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 velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

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

Funksjon	Navn	Parti
Leder	Lars Ramstad	H
Nestleder	Eirik Jenssen*	Ap
Medlem	Hilde Mjelva	Uavh.
Medlem	Knut Dagfinn Samset	Krf
Medlem	Torbjørn Ådne Bruaset*	Sp

*medlem av kommunestyret.

Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
For fellesliste Høyre, Kristelig Folkeparti, Fremskrittspartiet og Venstre			
	1	Peder Gjerstad*	H
	2	Marit Moltubakk *	H
For Senterpartiet			
	1	Svanhild Dahle	Sp
	2	Kjellrun Hunnes	Sp
For fellesliste Sosialistisk Venstreparti og Arbeiderpartiet			
	1	Odd Ivar Røhmesmo	Sv
	2	Irene Kristiansen	Sv
	3	Jane Karin Malmedal Edvardsen	Ap

Kommunestyret gjorde i møte 9.5.2017 sak 33/2017 nyvalg av varamedlem til kontrollutvalget for fellesliste for Høyre, Kristelig Folkeparti, Fremskrittspartiet og Venstre. Tiril Holm (Frp) var valgt til første varamedlem, men var ikke valgbar grunnet at hun var ansatt som lærling i kommunen. Peder Gjerstad rykket opp til 1. vara og Marit Moltubakk kom inn som 2. varamedlem.

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77:

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.6.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følger og rapporterer resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.

- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.

- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.

- 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.

Innen 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. Retningslinjene ble vedtatt av kommunestyret i sak 051/11 i møte den 20.09.2011. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret 8.9.2015, k-sak 57/2015, etter innstilling fra kontrollutvalget.

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

Kontrollutvalget vil i møte 12.9.2019 behandle forslag til nytt reglement som sendes over til kommunestyre for endelig godkjenning.

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat
Kontrollutvalget 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 for til et Interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27. Selskapet ble opprettet med virkning fra august

2013. I 2014 ble bemanningen økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg, revisjonsselskap og administrasjon og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

Revisjon
Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.
Ved starten av valgperioden var Rauma kommune medeier i og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverer revisjonstjenester til Rauma kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

Våren 2015 fattet Rauma kommunestyre vedtak om å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 andre kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.
Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvar 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 årlig honorar som ble betalt av medlemskommunen. Fra 1.1.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon benyttes det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunens årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll brukes på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger av prosjekter, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Økonomi
Kontrollutvalget utarbeider et forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 § 18

Kontrollutvalget har hver høst lagt frem et forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I dette budsjettet har inngått kostnader knyttet til utvalget selv, sekretariatstjenester og revisjonstjenester Budsjettet har fordelt seg slik:

2016	kr	989 000,-
2017	kr	1 005 000,-
2018	kr	958 750,-
2019	kr	1 202 850,-

Nedgangen i 2018 kom pga. at sekretariatet budsjetterte med bruk av disposisjonsfond. Økningen i budsjett fra 2019 skyldes økning i revisjonskostnader, da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

Det i perioden vært avholdt 6 møter pr år. Møtefrekvensen er tilpasset aktiviteten i utvalget og i forhold til omfanget av saker som har vært behandlet. Kontrollutvalgets møter er i hovedsak lagt til rådhuset.
Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og holde seg oppdatert på hva som rører seg innen ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen knyttet til ulike virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget har også i perioden avlagt besøk ved virksomheter i kommunen og selskap som kommunen har eierinteresser i. Hensikten med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen og at ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra dem som jobber i kommunen og som kjenner forholdene best, er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget.

Utvalget har i valgperioden gjennomført følgende virksomhetsbesøk/orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Rauma Energi AS (2016)
- Rauma Boliger AS (2017)
- Innkjøp og offentlig anskaffelser (2017)
- Orientering om driftskostnader og oppgraderingsbehov kommunale bygg (2018)
- Rauma Helsehus (2018)
- Molde og Romsdal Havn IKS (2018)

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagte å arbeide med gjennom krav i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene, er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Gjennom forvaltningsrevisjoner er det internkontroll og rutiner i kommunen som peker seg ut som det området som har fått størst oppmerksomhet, se eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på Fylkesmannens tilsynsrapporter og kommunens oppfølging av disse.

Kontrollutvalget har laget en tiltaksplan for aktiviteter i utvalget gjeldende år. Det er et visst mønster fra år til år, hvilke saker som kommer opp til bestemte tider av året..

I tillegg til de lovpålagte sakene og andre saker som kontrollutvalget velger å ta opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde. Slike henvendelser behandles seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til deres funksjon å se på.
Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunens virksomhet og behandlet 49 saker i 2015, 41 saker i 2016, 39 saker i 2017, 40 saker i 2018 og 34 saker så langt i 2019 (siste møte for det sittende kontrollutvalget er 12. september).

3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsing deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig. Det har vært vanlig at utvalget har vært representert på:

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

Rauma kommune har i løpet av valgperioden meldt seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn.

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

4. Regnskapsrevisjon

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte,(...)
Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.
Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 4

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte eter nyttår (interimrevisjon). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir lagt frem i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning og er særlig knyttet til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Tidligere økonomireglement i Rauma kommune hadde rutine om at kontrollutvalget skulle avgi uttalelse til Rauma kommunes bygge- og investeringsregnskap som skulle oversendes kommunestyret sammen med sluttrapporten fra investeringsregnskapene. Kontrollutvalget behandlet i 2017 sluttregnskap for Myra Barnehage.

I 2017 ble økonomireglementet endret slik at kommunestyret ikke lenger behahandler sluttregnskapene som egne saker, og følgelig avgir kontrollutvalget da heller ikke uttalelse til disse sluttregnskapene. Det rapporteres nå fra rådmannen kun gjennom tertialrapporteringene. Ved større prosjekt skal det i tertialrapporten redegjøres særskilt.

Kontrollutvalget følger også med på den økonomiske utviklingen gjennom året, ved gjennomgang av de tertialvise regnskapsrapportene som rådmannen legger frem for kommunestyret..

Revisjon av årsregnskapene

Kontrollutvalget har avgitt følgende uttalelse til kommunens årsregnskaper i valgperioden. Disse er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag når kommunestyret har vurdert om kommunens regnskap skal godkjennes eller ikke:

2015: Sak 13/16: Rauma kommunes driftsregnskap for 2015 viser kr 408 792 646.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 10 490 835.-. Netto driftsresultat er negativt med kr 8 412 087.-. Årets bruk av disposisjonsfond er på kr 0.-, overføringene til investeringsregnskapet utgjør også kr 0,-. mot budsjettert kr 100 000.-. Noen av ansvarsområdene har hatt utfordringer med å holde budsjettet i 2015. Kontrollutvalget er bekymret for den stadig økende lånegjelden, den negative trenden for driftsresultatet og manglende disposisjonsfond.

2016: Sak 11/17: Rauma kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 426 949 301.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 678 231.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 20 023 712.-. Årets bruk av disposisjonsfond er på kr 1 700 000.-. Noen av ansvarsområdene har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjett, men samlet fikk driftsenhetene et mindreforbruk på kr 2,5 mill. kroner, mot et merforbruk i 2015 på kr 10,8 mill. kroner.

2017: Sak 17/18: Rauma kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 434 928 726.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 064531. Netto driftsresultat er positivt med kr 14 523 837.-. Netto driftsresultat er på 2,5 % og er over fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet som nå er på 1,2 % av brutto driftsinntekter, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall på minimum 4 %. Kommunen har også en relativ høg gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern er på 114,7 %. Noen av ansvarsområdene har i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjett, samlet fikk driftsenhetene et merforbruk på kr 6,8 mill. kroner. Utvalget er bekymret for de økonomiske konsekvensene dersom kommunen skulle komme til å tape rettssak med Veidekke AS. Rettskravet vil da måtte føres i driftsregnskapet.

2018: Sak 13/19: Rauma kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 455 380 212.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 542 039.-. Netto driftsresultat er på 0,9 % og er under fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet som nå er på 1,8 % av brutto driftsinntekter, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall på minimum 4 %. Kommunen har også en relativ høg gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern er på 96,4 %, som er litt ned fra 2017. Utvalget vil uttrykke bekymring for at merforbruket på helse og omsorg kan føre til dårligere tjenester på andre områder.

5. Forvaltningsrevisjon

"Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av

forvaltningsrevisjon
Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp."
Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge å bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 23/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 118/2016.

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 prosjekter, samarbeid med revisjonsselskapet og i tilknytning til behandling og oppfølging av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven være minimum en gang i hver valgperiode. Rauma kommune har hatt rutiner for utarbeidelse av slike planer, samt at det blir foretatt en gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger.

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

Alle forvaltningsrevisjoner legges systematisk fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges. Samtlige rapporter er sendt videre til kommunestyret. Etter kommunestyrets behandling og vedtak er rapportene fulgt opp med henblikk på å se til at vedtakene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen.

5.1 Gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i valgperioden gjennomført oppfølging av 3 tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekt og behandlet 2 nye prosjekt.

Sak 38/11: **Refusjon sykepenger i Rauma kommune**
Rapporten ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgsmøte 21.11.2011.
Anbefalinger: På bakgrunn av de funn som er nevnt i rapporten mener revisjonen at kommunen særlig må sette i verk tiltak innen følgende hovedområder for å sikre korrekt utbetaling og refusjon av sykepenger:

- arbeide videre med å styrke dialogen med NAV
- sørge for skriftlige rutiner for områder som er sentrale for refusjon av sykepenger

Oppfølging: Oppfølging av forv.revisjonsrapporten ble behandlet i møte 29.11.2012 i sak 36/12. Revisjonen fant at kommunen stort sett hadde fulgt opp deres anbefalinger, men at lønnsavdelingen arbeidet med å få oppklart tidligere års differanse og forventer at de ble ajour til årsoppgjøret for 2012. I Revisjonsrapport 1. halvår 2014 kom det fram at det var usikre krav på refusjon sykepenger på 4,4 mill. kroner. Administrasjonen orienterte høsten 2014 at de var i gang med en gjennomgang av alle krav. Under behandling av sak Revisjonsrapport 2. halvår 2014 kom det frem at gamle restanser refusjon sykepenger ved årsskifte var 4,5 mill, og at beløpet hadde endret seg lite i forhold til forrige årsskifte. Økonomisjefen orienterte at

dette var gamle krav. Staben har hatt for liten tid til å prioritere dette arbeidet i 2014 og til da i 2015. Rådmannen informerte kontrollutvalget i møte 1.2.2016 om at 1,5 mill.kr. ville bli avskrevet i regnskapet for 2015 og 1,5 mill.kr. i regnskapet for 2016. **Kontrollutvalget anså da saken som avsluttet.** Kontrollutvalget fikk informasjon fra revisjonen i møte 12.9.2019, sak 27/19, som tilsier at denne saken må følges opp videre.

Sak 37/14: **Samhandlingsreformen i Rauma kommune**
Rapporten ble lagt fram for Kontrollutvalget og behandlet i møte 01.12.2014
På bakgrunn av funnene i rapporten gav revisjonen følgende **anbefalinger:**

- Rauma kommune bør legge til rette for at folkehelsearbeidet blir tverrsektorielt.
- Rauma kommune bør videreføre arbeidet med å sikre at folkehelse blir integrert i planlegging.
- Rauma kommune bør fortsatt prioritere arbeidet med å sikre koordinerte og helhetlige helsetjenester herunder legge forholdene til rette for koordinatorer og utvikle samarbeidet på tvers av enheter og nivå.
- Rauma kommune bør sikre en mer systematisk oppfølging av samarbeidsavtalen herunder ansvarsfordeling og opplæring av aktuelle ansatte.

Oppfølging: Siden det var flere av anbefalingene kommunen skriver at de har plan for oppfølging av, men enda ikke var i mål med, så ønsket kontrollutvalget å holde seg orientert fra administrasjonen om den videre oppfølgingen av anbefalingen, da spesielt knyttet til det arbeidet som er planlagt:

- Implementering av folkehelsegruppen
- Arbeidet med å høyne kvaliteten innen koordinerende enhet
- Samarbeidsavtalen mellom helseforetaket og kommunen, knyttet til ansvarsfordeling og opplæring

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møte 24.10.2016 om at folkehelsegruppa er implementert og at det også er laget en egen strategi for folkehelsearbeidet. Når det gjelder samarbeidsavtalen med helseforetaket, så er det en felles utfordring som alle kommunene arbeider med. Etter anbefaling fra rådmannen, **avsluttet kontrollutvalget oppfølging av denne saken.**

Sak 03/16. **Barnevernstjenesten i Rauma kommune**
Prosjektet ble bestilt i forrige valgperiode, men rapporten ble levert i starten på denne perioden.
Med utgangspunkt i de funn som er gjort i prosjektet gav revisjonen følgende anbefalinger:

1. *Barneverntjenesten bør utarbeide rutiner som avklarer hvordan avvik skal meldes og hvordan avvik skal håndteres.*
2. *Rauma kommune bør sikre at all dokumentasjon i barneverntjenesten er samlet i et system.*
3. *Barneverntjenesten bør sikre at alle undersøkelsessaker gjennomføres innen lovfestet frist (tre måneder og i enkelte tilfeller 6 måneder).*
4. *Rauma kommune bør sikre at fosterhjem besøkes så ofte som nødvendig, og minimum det antall besøk som er gitt i barnevernloven*
5. *Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres tilsyn i fosterhjem så ofte som nødvendig og minimum det antall tilsyn som er gitt i barnevernloven.*
6. *Barneverntjenesten bør sikre brukermedvirkning og videreutvikle samarbeidet med andre virksomheter for å sikre helhetlige tjenester.*

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret at anbefalingene i rapporten ble vedtatt og at kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene og at de blir gjennomført. En hadde også om at kommunerevisjonen i løpet av en periode på 12-18 måneder etter vedtaket i kommunestyret skulle følge opp at rådmannen har iverksatt anbefalingene og rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget.

Oppfølging: Kontrollutvalget behandlet i møte 23.5.2017 sak 12/17 oppfølging av rapporten. Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde i sitt brev til kontrollutvalget i Rauma vurdert at kommunen slet med å oppfylle krav til tilsyn i fosterhjem og utarbeidelse av tiltaksplan til alle barn med hjelpetiltak, men revisjonen viste til at fylkesmannen fører tilsyn med barnevernområdet. Revisjonen var derfor av den oppfatning at dette sikrer nødvendig oppfølging. Kontrollutvalget tok i møte administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjons-prosjektet **«Barneverntjenesten i Rauma kommune»,** herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, datert 28. april 2017, til orientering. Kontrollutvalget ønsket en statusrapport fra administrasjonen i først utvalgsmøte 2018. I kontrollutvalgets 5.3.2018, OS 01/18, fikk kontrollutvalget en ny statusrapport. Kontrollutvalget vurderte at informasjonen fra helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby var positiv, særlig sett i lys i den vanskelige situasjonen en hadde noen år tilbake. Utvalget besluttet etter denne orienteringen å avslutte oppfølgingen av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Men i desember 2018 gjennomførte Bufdir, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barneverntjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalget ønsket derfor å fortsette oppfølgingen av Barnevernstjenesten. Utvalget fikk en ny orientering i kontrollutvalgsmøte januar 2019. Kontrollutvalget ønsker å følge med på den vider utviklingen i Barnevernstjenesten i Rauma kommune.

Sak 03/18: **Innkjøp og offentlige anskaffelser**
På innstillig fra kontrollutvalget gjorde følgende kommunestyret følgende vedtak:
Kontrollutvalget mener at rapporten ville ha blitt bedre med større svarprosent i spørreundersøkelsen. Før utarbeidelse av forvaltningsrevisjonsrapporten burde ledelsen sikret større involvering av ansatte ved grundig orientering om oppstart av prosjektet.

1. Rauma kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune** til orientering og slutter seg til følgende anbefalinger:
    - Rauma kommune bør sikre at dokumenter som styrer innkjøp og offentlige anskaffelser revideres og oppdateres
    - Rauma kommune bør sikre at ansatte med bestillerfunksjon får tilstrekkelig opplæring om innkjøp og offentlige anskaffelser. Kommunen bør dokumentere den opplæring som gis
    - Rauma kommune bør legge til rette for at feil og mangler ved innkjøp og offentlige anskaffelser kan meldes som avvik
    - Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres konkurranse for alle anskaffelser mellom kr. 100 000 og kr. 1,1 mill., og som hovedregel for anskaffelser under kr. 100 000. Kommunen bør sikre at gjennomført konkurranse dokumenteres.
    - Rauma kommune bør sikre at anskaffelsesprotokoll utarbeides der det er krav om dette.
    - Rauma kommune bør sikre at dokumentasjon av anskaffelsesprosesser oppbevares samlet og systematisk.
    - Rauma kommune bør sikre at ansatte med bestillerfunksjon får opplæring i e-handel. Kommunen bør dokumentere den opplæring som gis.
    - Rauma kommune bør innføre rutiner som sikrer betryggende kontroll med at ansatte nytter inngåtte rammeavtaler.

- Rauma kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig at så mange innehar bestillerfunksjon i kommunen.

2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.

3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene, slik at planen kan behandles i kontrollutvalgets møte 6. september 2018.

Oppfølging: I kontrollutvalgsmøte 6.9.2018, sak 22/18 Rådmannen sin plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune», fattet utvalget følgende vedtak: *Kontrollutvalget tar rådmannens plan til orientering. Kontrollutvalget ber om en statusrapport for arbeidet våren 2019, med særlig fokus på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes.*

Kontrollutvalget behandlet statusrapport i møte 11.6.2019. I møte understreket kontrollutvalget at dette er et område med stor risiko. Det er viktig å få sett i verk tiltakene, da dette både skal gagne økonomisk og hjelpe kommunen med å følge regelverket. Det ble fattet følgende vedtak:
Kontrollutvalget ber til neste møte om tilbakemelding på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes:

- Hvilke rutiner er lagt for revisjon og jevnlig oppdatering av dokument som styrer innkjøp og offentlige anskaffelser?
- Følges det opp at grunnopplæring og opplæring i e-handel faktisk blir gjennomført etter at den blir utsendt på e-post?
- Bare ca. halvparten av innkjøperne gjennomgikk grunnopplæring i anskaffelser. Hvordan følges den andre halvparten opp i forhold til at de har den nødvendige kunnskapen for å foreta innkjøp i henhold til regelverket?
- Vurderer rådmannen at en nå har et hensiktsmessig antall personer med bestillerfunksjon i kommunen, eller vurderes det ytterliggere reduksjoner?
- Følges det opp resultatene fra rapport over handel utenfor avtalene, og at det meldes avvik?

Utvalget skal behandle til tilbakemeldingen fra rådmannen i siste møte, 12.9.2019

Sak 26/19: **Internkontroll i Rauma kommune**
Kontrollutvalget i Rauma vedtok i sitt møte 29.11.2018, sak 36/18, å bestille en forvaltningsrevisjon av «**Internkontroll i Rauma kommune**.»

Internkontroll er ikke et tema som er tatt med i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, men kontrollutvalget har valgt å prioritere dette på bakgrunn av uforutsette forhold som har oppstått i planperioden.

Basert på bestillingen fra kontrollutvalget, utarbeidet forvaltningsrevisor følgende problemstillinger:

1. **Rauma kommune har etablert et fungerende internkontrollsystem**
2. **Rauma kommune har etablert internkontrollrutiner som sikrer økonomistyring**
3. **Rauma kommune har etablert avvikssystem**

Rapporten skal behandles i kontrollutvalgets møte 12.9.2019. Revisjonens anbefalinger på bakgrunn av funn er:

a. Rauma kommune skal arbeide videre med å sikre at aktuelle prosedyrer legges i internkontrollsystemet og at ansatte benytter disse.
b. Rauma kommune skal sikre at standardinformasjon gis i innledning til alle prosedyrer. Viktig informasjon om bør gis er type prosedyre (IK eller HMS), dokumentnavn, revisjonsnummer, dato for godkjenning og tidspunkt for gjennomgang eller revisjon.
c. Rauma kommune skal vurdere om ledelsens gjennomgang skal tas i bruk som verktøy på overordnet nivå.
d. Rauma kommune skal klargjøre hva som skal meldes som avvik, og videreføre arbeidet med å få ansatte til å melde avvik.

Kontrollutvalget anbefaler det nye utvalget å ha en videre oppfølging av disse forvaltningsrevisjonene.

5.2 Granskinger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser. Dette har ikke vært en sentral del av utvalgets virksomhet i valgperioden, da de fleste større undersøkelser er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i denne perioden gjennomført følgende undersøkelse for å avdekke eventuelle uregelmessigheter:

Sak 05/16 Erverv av Strandgata 16 på Åndalsnes. Undersøkelse av problemstillinger
Revisjonen fant ingen uregelmessigheter omkring evt. ulovlig økonomisk støtte eller i forhold til måten ervervet var foretatt på. Revisor konkluderte med at det bør vurderes nærmere om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til fra kommunestyre til formannskapet. På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

> *Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse om erverv av Strandgata 16. datert 21. januar 2016 til etterretning.*
>
> *Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen om i forbindelse med at delegasjonsreglementet skal revideres, å gjøre en nærmere vurdering av om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til formannskapet.*

Dette ble fulgt opp ved revisjon av delegasjonsreglement.

Sak 03/17 Kommunens håndtering av kjøkkenløsning. Helsehuset- revisjonens undersøkelse.
Ut fra den tilbakemelding som kontrollutvalget fikk fra revisjonens undersøkelse og kommunes svar, ble det vurdert slik at det var en mangel ved vedtaksoppfølgingen at den første intensjonsavtalen med Wenaasgruppen ikke ble erstattet med en ny avtale om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjektet og kostnads- og finansieringsplan i desembermøte 2015. Videre burde det vært ført referat og protokoller fra møtene med Wenaasgruppen.

Utvalget gir utrykk for at de håper at det etter denne erfaringen blir trukket opp retningslinjer for fremtiden som er tydelige når det gjelder hvordan en forholder seg til gaver til kommunen.

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens undersøkelse til orientering.

Sak 11/18 Norsk Tindesenter Eiendom AS.
I kontrollutvalgets møte 5.3.2018, under sak 08/18 Eventuelt, ble det stilt spørsmål til avtalen mellom kommunen og Norsk Tindesenter, samt til Mette Rye sin rolle som både økonomisjef i kommunen og styremedlem i Norsk Tindesenter. Kontrollutvalget bad sekretariatet til neste møte gjennomgå informasjon, for å vurdere om dette er noe som kontrollutvalget burde se nærmere på.

I saksfremlegget sak 11/18, 19.4.2018, fremkom det bl.a. følgende vurderinger:

> Av de papirene som sekretariatet har gjennomgått, så ser det ut til at økonomisjefens styreverv er håndtert ved at enten rådmannen eller en annen enhetsleder har forberedt disse sakene knyttet til Tindesenteret.
>
> Det kan være av interesse for kontrollutvalget å få undersøkt nærmere at verdisettingen av tomten ikke er i strid med EØS-avtalens regler om offentlig støtte.

Det fattet følgende omforente vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Utvalget ønsker å få nærmere informasjon fra rådmannen om hva som gjøres fra kommunens side for å følge opp at Tindesenteret oppfyller Pkt. 3 i avtalen mellom Rauma kommune og Norsk Tindesenter Eiendom AS fra 14. juli 2014. Dette pkt. gjelder samarbeid om offentlige toaletter i Åndalsnes sentrum.

Rådmann Toril Hovdenak orienterte utvalget i kontrollutvalgets møte 24.5.2018, OS 04/18. Avtalens punkt om at Norsk Tindesenter Eiendom AS forpliktet seg til å tilrettelegge bygget for bruk som offentlig toaletter i Åndalsnes med egen inngang som gir mulighet til døgnåpen løsning uavhengig av senterets åpningstid, lot seg ikke gjennomføre. Det var en korrespondanse om at dette ikke lot seg gjennomføre mellom daværende rådmann og selskapet. Det var en forståelse og aksept på administrativt nivå om dette.

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering og konstaterte at avvik fra avtalen er akseptert administrativt, men at det er ikke er rapportert tilbake til politisk nivå.

6. Selskapskontroll

"Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.
Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 6

Det er utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for selskapskontroll 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 24/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 119/2016.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). *Eierskapsmelding 2011* ble vedtatt av Rauma kommunestyre 8.3.2011 i sak 008/11.
Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandling av eierskapsmeldingen at revidert eierskapsmelding skulle framlegges tidlig på høsten hvert år. I 2013 ble det vedtatt en eierskapsstrategi for Rauma Energi AS. Utover dette, har rådmannen valgt å presentere eierskapsmelding for de selskapene der kommunen har 100 % eierandel som en del av kommunens årsrapport. Eierskapsmelding for kommunens øvrige eierskap kan ikke kontrollutvalget se er revidert. Eierskapsmelding er et viktig styringsverktøy for kommunen og kommunens representanter i alle selskaper kommunen har eierinteresser i, ikke bare de største selskapene. Eierskapsmeldingen er også et viktig redskap i kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.9.2016 sak 27/16 oppfølging av **Selskapskontroll. Rauma Energi AS**

Kontrollutvalget hadde bedt Kommunerevisjonsdistrikt 2 om å undersøke om kommunestyrets vedtak om å følge opp anbefalingene er fulgt opp.

Her er de fem anbefalingene som kommunen som eier skulle følge opp:

1. Eier bør vurdere å endre nominasjonsordningen til styret i Rauma Energi AS slik at selskapets styre sikres nødvendig samlet kompetanse og uavhengighet.
2. Eier bør vurdere å endre valgperioden til styret slik at kontinuitet sikres.
3. Eier bør sikre at eierskapsmelding revideres iht plan, eller at bestemmelsen om revisjon endres.
4. Eier bør sikre at det er samsvar mellom eierstrategien for Rauma Energi AS og vedtektene i Rauma Energi AS.
5. Rauma kommune bør vurdere om kommunen skal slutte seg til KS sitt styrevervregister.

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skriver til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan kommunen som eier har fulgt opp anbefalingene.

Her er de fire anbefalingene som Rauma Energi AS som selskap skulle følge opp:

1. *Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at styret i Rauma Energi AS også har styreverv i datterselskapene.*
2. *Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at daglig leder i Rauma Energi AS også er daglig leder i datterselskapene.*
3. *Styret i Rauma Energi bør vurdere å skille nettvirksomheten i Rauma Energi AS ut i eget selskap som er adskilt fra den konkurranseutsatte virksomheten.*
4. *Rauma Energi AS bør foreta en juridisk vurdering i forhold til om offentlighetsloven gjelder for selskapet, og fastsette sitt forhold til offentlighetsloven.*

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skrev til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan Rauma Energi AS har fulgt opp anbefalingene.

Kontrollutvalget vurderer at administrasjonen og selskapet har en forklaring knyttet til de anbefalingene som ikke er fulgt opp, og ser ikke behov for noen videre oppfølging av denne selskapskontrollen.

Kontrollutvalget har i 2017 på forespørsel fått orientering fra to av kommunes heleide selskaper:

- **Rauma Boliger AS**. Daglig leder Anders Hagen orienterte kontrollutvalget knyttet til følgende stikkord: Forholdet mellom Rauma Boliger AS og Rauma kommunale boligstiftelse, Økonomisk situasjon, Hvor reelt er behovet for boliger til flyktninger i dag? Vedlikeholdsbehov
- **Rauma Energi AS**. Adm. direktør Alf Vee Midtun orienterte utvalget om status for Herje kraftverk.

Kontrollutvalget har i 2018 fått orientering fra

- **Molde og Romsdal Havn IKS.**
  Olav Akselvoll, havnedirektør og Dagrun K. Stakvik, økonomileder orienterte utvalget om følgende:
  - Generell informasjon om selskapets virksomhet
  - Økonomien i selskapet
  - Informasjon om forhold som er spesielt knyttet til Rauma kommune.

  Det vises til protokoll fra møte 24.5.2018, OS 05/18.

Kontrollutvalget **har i 2019 fått orientering fra**

- **Rauma Energi AS**. Adm. direktør Alf Vee Midtun orienterte bla. utvalget om status for Herje kraftverk og Vermautbyggingen. Kontrollutvalget vil fortsatt følge med på utviklingen i Rauma Energi AS, da det er et viktig selskap for kommunen.

Kontrollutvalget er varslet om generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ i Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR) samt at utvalgsleder varsles om Rauma Energi AS. Det er ikke varslet om avholdte representantskapsmøter i andre interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS). Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på selskapenes generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Kontrollutvalget har ikke bestilt gjennomføring av eierskapskontroll/selskapskontroll denne valgperioden

7. Påseansvar overfor revisjon

"Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning."

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 3

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som 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 løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget i Rauma har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Kontrollutvalget i Rauma godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 6.12.2017, sak 35/17. I avtalen er forutsatt 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 arbeidet sitt, og ha et kvalitetssystem som oppfyller krav i lov og revisjonsstandarder.

For å følge opp sitt ansvar slik det framgår av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor, og informasjon om det løpende revisjonsarbeidet gjennom presentasjon av revisjonsplan, rapport etter interimrevisjon og rapport etter avlagt revisjonsberetning. Videre rapporteres det om enkeltprosjekter etter behov.

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter og til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt stor vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framleggelse av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget.
Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter dem i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
I tillegg har kontrollutvalget høsten 2018, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført etter Norges kommunerevisors forbund sin veileder «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon - Revisjonsåret 2017.**

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

Tilsvarende behandler kontrollutvalget i møte 12.9.2019

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for 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 politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Ordfører informeres løpende gjennom kopi av innkallinger til kontrollutvalgets møter og deltar i møtene i den grad det passer. Det er å håpe at kommunestyret signaliserer de ønsker de har med kontrollutvalget, slik at utvalget oppleves som deres eget organ og en ressurs for kommunestyrets tilsynsansvar.

Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

8.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse og gir uttrykk for en forståelse for kontrollutvalgets rolle og arbeid. Rauma kommune hadde skifte av rådmann i 2017, og kontrollutvalget inviterte da den ny til dialogmøte for å diskutere roller og gjensidige forventninger.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Blant annet å følge opp at rådmannen følger opp anbefalingen som kommunestyret har vedtatt knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedtaksoppfølgingen er i hovedsak god og administrasjonens etterlevelse i kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende.

8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor.

Sommeren 2018 tok Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskuter om det var mulig å få til en sammenslåing av de to 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 anbefaling til eierkommunene/fellesnemder om å stifte selskapet.

Med hjemmel i § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsrett 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 de var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge mellom. Det var et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det var tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalget sin innstilling:

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

Kommunestyret i Rauma fattet vedtak i samsvar med innstillingen i møte 23.5.2019, sak 31/2019. I samme møte vedtok også kommunestyret å etablere det nye revisjonsselskapet. Selskapet ble stiftet 23.8.2019.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjennomført i valgperioden 2015-2019, er utvalgets 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 man har belyst mange av kommunens tjenesteområder. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen og utvalget opplever at det er god forståelse for kontrollorganenes 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 plandokumenter: plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon, som er blitt gjennomgått ved nye bestillingen. Plan for kontrollutvalgets virksomhet i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er således på plass og gjennomføringen foretatt i henhold til målsettingene som er satt.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeid anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges bort. 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 uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Rauma kommune for et godt samarbeid i valgperioden.

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

Rauma, 12.9.2019

Lars Ramstad leder	Eirik Jenssen nestleder	Hilde Mjelva medlem
Torbjørn Ådne Bruaset medlem		Knut Dagfinn Samset medlem

PS 33/19	EVALUERING AV ARBIEDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019

Kontrollutvalgets vedtak

Resultatet av evalueringa av arbeidet i kontrollutvalget i Rauma kommune valgperioden 2015-2019 blir lagt frem for nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets behandling

Utvalgsleder gav innledningsvis sine generelle betraktninger før utvalget gjennomgikk skjemaet.
Sekretær viste til at rådmann og ordfører var invitert til å delta i evalueringen. Rådmann har sendt en tilbakemelding på e-post, denne ble referert i møte.

1. Møtene blir gjennomført på en effektiv og engasjerende måte. Det blir fra utvalgsmedlemmene gitt særlig skryt til utvalgsleder for møteledelsen.
2. Utvalget synes det kan være mye sakspapir å sette seg inn i. Det kan kanskje vurderes å øke antall møter til 7?
3. Synspunktene rundt bordet kommer frem.
4. Utvalget vurderer at de har klart å fylle kontrollfunksjonen på en god måte, selv om en ser at det kan være forbedringspunkt.
5. Utvalget opplever at det har vært tilstrekkelige økonomiske rammer for det de har villet gjennomføre.
6. På spørsmålet om hvordan kontrollutvalget er blitt oppfattet av andre sentrale aktører, så har rådmannen gitt tilbakemelding om at følgende:
   «*Jeg synes rolledelingen og rolleforståelse mellom adm og KU har vært god. Sakene KU har jobbet med har etter min vurdering vært av overordna og prinsipiell karakter, noe som er viktig for administrasjonen med tanke på overføringsverdi/læringseffekt internt i organisasjonen.*»
7. Det vises til svar fra rådmannen på pkt. 6.
8. Kontrollutvalget oppfatter at det er klare roller og klar ansvarsfordeling mellom kontrollutvalg, kommunestyre og administrasjon.
9. Når det gjelder i hvilken grad kontrollutvalget er synlig nok på kommunens hjemmeside, så har det vært noen utfordringer ved skifte av personer i politisk sekretariatet, men det fungerer nå med at møteinnkallinger og protokoller blir lagt ut fortløpende.
10. Vet ikke om det er noe kontrollutvalget bør gjøre mer eller mindre av.
11. Samhandling med revisor fungere bra.
12. Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll fungerer bra
13. Samhandlingen med sekretariatet fungere bra. Rådmannen har gitt følgende tilbakemelding:
    «*For administrasjonens side er det viktig at vi tidlig får kjennskap til hvilke saker som krever konkret deltakelse fra administrasjonen. Med svært fulle kalendere er det ofte en kabal å få dette til å passe inn på kort varsel. Det er også viktig at bestillingene fra konktrollutvalgssekretariatet er svært presise; når det gjelder deltakelse i møte, om det er ønsker om ei muntlig orientering i møte eller om det er ønske om skriftlig tilbakemelding i forkant av møte.*»
14. Kvaliteten på kontrollutvalget sine sakspapir og muntlig presentasjoner er bra.
15. Møteprotokollene er bra og utfyllende.

16. Administrasjonens oppfølging av kontrollutvalgets vedtak kunne i noen tilfeller vært bedre. Det vises til at kontrollutvalget har hatt saker til oppfølging i mange år, bl.a. pga. manglende kapasitet.
17. Ingen forslag til forbedringspunkt
18. Kontrollutvalget behandler alle henvendelser fra innbyggere, ansatte eller folkevalgte på en seriøs måte. Men i noen tilfeller så får de tilbakemelding om at utvalget ikke kommer til å følge opp saken fordi det er utenfor utvalgets ansvarsområde (for eksempel klagesaker) Det blir da gitt tilbakemelding om hvor en kan henvende seg. Utvalget får ikke så mange henvendelser utenfra.
19. Folkevalgtopplæringen for nye kontrollutvalget bør inneholde:
    - Oversikt over hvilke organ utvalget har å støtte seg på (sekretariatet og revisjonen)
    - Rollefordeling mellom kontrollutvalg, sekretariat, revisjon, administrasjon og kommunestyre.
    - Sentrale arbeidsoppgaver for kontrollutvalget
    - Reglement, kommunelov og forskrift for kontrollutvalg og revisjon
    - Rådmannen bør inviteres til møte for dialog om forventninger
20. Viktig at utvalget inviteres til å delta på folkevalgtopplæringen for kommunestyret. Roller og ansvar for kontrollutvalget bør presenteres her. Styret har oppfordret sekretariatet til å tilby å bistå i opplæringen.
    - Tilbakemelding fra rådmannen: «*KU bør delta i folkevalgtopplæringen, og det vil bli lagt opp til det fra administrasjonens side*».

Odd Ivar Røhmesmo ble undervegs i behandlingen innvilget permisjon (fra kl. 1340).

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

MØTEPROTOKOLL

STIFTELSESMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

FREDAG 23.08.2019 KL. 11 I KRISTIANSUND

Medlemmene ble innkalt til møte i epost 09.08.2019

FØLGENDE MØTTE:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Aukra kommune	Rita Rongskog	
Aure kommune		Lillian Wessel
Eide kommune	Egil Strand	
Giske kommune		Britt Giske Andersen
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Kristiansund kommune	Kjell Terje Fevåg	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal fylkeskommune	Jon Aasen	
Norddal kommune		Per Magnus Berdal
Rindal kommune	Ola T. Heggem	
Smøla kommune		Ingrid R. Jünge
Stordal kommune	Eva Hove	
Sunndal kommune	Janne Merete Rimstad Seljebø	
Stranda kommune		Arild Ringdal
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Peder Aasprang	
Ørskog kommune		Frode Andresen

MØTTE IKKE:

Averøy kommune, Fræna kommune, Haram kommune, Midsund kommune, Nesset kommune, Rauma kommune, Sandøy kommune, Skodje kommune, Sula kommune, Surnadal kommune, Vestnes kommune, Ålesund kommune

ANDRE:

Per Ove Dahl	Styreleder Møre og Romdal Revisjon IKS
Veslemøy E. Ellinggard	Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS
Kurt Anders Løvoll	Konstituert daglig leder i Kommunerevisjonsdistrikt 3 Møre og Romsdal IKS

ÅPNING AV MØTET:

Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS ønsket velkommen til møtet og foretok opprop av kommuner. Hun orienterte om bakgrunn for, og prosessen som har vært ifm stiftelse.

SAK 1 GODKJENNING AV INNKALLING

Møteinnkalling ble utsendt til stifterne (kommunene og fylkeskommunen) 09.08.2019

Vedtak:

Innkallingen godkjennes

SAK 2 VALG AV MØTELEDER OG REFERENT

Forslag fremmet i møtet:

Møteleder: Torgeir Dahl

Referent: Kurt Løvoll

Vedtak:

Forslag fremmet i møtet vedtas

SAK 3 GODKJENNING AV SAKLISTE

Møteinnkalling ble utsendt til stifterne (kommunene og fylkeskommunen) 09.08.2019

Vedtak:

Sakslisten godkjennes

SAK 4 VEDTAK OM STIFTELSE AV FORETAKET MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møteinnkalling med forslag til vedtekter og sammenslåingsrapport ble utsendt til stifterne 09.08.2019

Vedtak:

Foretaket stiftes i tråd med saksdokumentene

SAK 5 TEGNING AV MEDLEMSSKAP

Forslag til medlemmer i foretaket fremgår av utsendte dokumenter

Vedtak:

Medlemmer godkjennes

SAK 6 FASTSETTING AV ANDELSKAPITAL

Forslag til andelsinnskudd i foretaket fremgår av vedtektene.

Vedtak:

Andelskapital godkjennes

SAK 7 FASTSETTING AV VEDTEKTER

Forslag til vedtekter fremgår av utsendte dokumenter

Vedtak:

Vedtekter godkjennes

SAK 8 FASTSETTELSE AV STYREGODTGJØRELSE

Forslag til årlig styregodtgjørelse:

Styreleder	90 000
Nestleder	45 000
Styremedlemmer	30 000
Møtende varamedlemmer, pr. møte:	3 500

Reisekostnader dekkes etter statens satser.

Valgkomiteen står fritt til å revurdere satser og sammensetning ved første ordinære årsmøte.

Vedtak:

Forslag til styregodtgjørelse godkjennes

SAK 9 VALG AV STYREMEDLEMMER

Deler av de politiske valgte medlemmene av forhandlingsutvalget har fungert som valgkomité i forkant av stiftelsesmøtet.

Det ble lagt frem følgende forslag til kandidater:

Styreleder: Johs Aspehaug

Nestleder: Heidi Blakstad Dahl

Styremedlemmer: Anita Øyen Halås, Anders Talleraas

Ansatte i nye MRR har valgt ansattrepresentant til styret: Ronny Rishaug med Solrun Tusvik som personlig varamedlem.

Følgende forslag til varamedlemmer i nummert rekkefølge ble fremmet i møte:

1. vara: Arne Sandnes
2. vara: Rita Rognskog
3. vara: Svein Atle Roset
4. vara: Odd Jostein Drotninghaug

Tilleggsforslag som ble lagt frem i møtet:

Styret velges for ett år.

Vedtak:

Valgkomiteens innstilling med tillegg av varamedlemmer fremmet i møtet vedtas.

Tilleggsforslag om at styret velges for ett år ble vedtatt.

SAK 10 VALG AV REVISOR

Det er gode erfaringer med revisorer for begge dagens selskaper.

Det er derfor innhentet tilbud fra begge selskapene og innstiller på å velge den med det økonomiske mest fordelaktige tilbudet.

Vedtak:

ES Revisjon AS velges som foretakets revisor

SAK 11 VALG AV VALGKOMITE

Følgende forslag til valgkomite ble fremmet i møtet:

Medlem: Eva Hove

Medlem: Kjell Nergård

Medlem: Torgeir Dahl

Vedtak:

Forslag fremmet i møtet vedtas

SAK 12 GODKJENNELSE AV STIFTELSESDOKUMENT

Stiftelsesdokumentet blir oppdatert med informasjonen som er vedtatt i de foregående sakene.

Vedtak:

Stiftelsesdokumentet godkjennes

Det fremkom ingen saker under eventuelt.

Møteleder hevet møtet etter at fremmøtte medlemmer signerte på stiftelsesdokumentet.

_____

Stiftelsesdokument for Møre og Romsdal Revisjon SA

Stiftelsesmøte 23. august 2019

Følgende stiftere beslutter å stifte et samvirkeforetak:

Kommune	Adresse	Organisasjonsnummer
Aukra kommune	Nyjordvegen 12, 6480 Aukra	964 981 337
Aure kommune	Pb. 33, 6689 Aure	989 913 898
Averøy kommune	Pb 152, 6358 Averøy	962 378 064
Eide kommune	Rådhusvegen 7, 6490 Eide	945 685 263
Fræna kommune	Tingplassen 1, 6440 Elnesvågen	845 241 112
Giske kommune	Valderhaug 4, 6050 Valderøya	964 980 721
Gjemnes kommune	Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra	964 981 426
Haram kommune	Brattvåggata 19, 6270 Brattvåg	964 980 810
Kristiansund kommune	Pb 178, 6501 Kristiansund	991 891 919
Midsund kommune	Utsidevegen 131, 6475 Midsund	964 981 159
Molde kommune	Rådhusplassen 1, 6413 Molde	944 020 977
Møre og Romsdal fylkeskommune	Julsundvegen 9, 6412 Molde	944 183 779
Nesset kommune	Kråkholmvegen 2, 6460 Eidsvåg	864 981 062
Norddal kommune	Pb. 144, 6211 Valldal	939 396 268
Rauma kommune	Vollan 8A, 6300 Åndalsnes	864 980 902
Rindal kommune	Rindalsvegen 17, 6657 Rindal	940 138 051
Sandøy kommune	Austrevegen 15, 6487 Harøy	964 981 248
Skodje kommune	Nihusvegen 3, 6260 Skodje	964 980 454
Smøla kommune	Pb. 34, 6571 Smøla	945 012 986
Stordal kommune	Kommunehuset, 6250 Stordal	964 980 276
Sunndal kommune	Pb. 94, 6601 Sunndalsøra	964 981 604
Surnadal kommune	Bårdshaugvegen 1, 6650 Surnadal	964 981 892
Stranda kommune	Øyna 13, 6200 Stranda	964 980 098
Sula kommune	Pb. 280, 6039 Langevåg	964 980 543
Sykkylven kommune	Kyrkjevegen 62, 6230 Sykkylven	964 980 365
Tingvoll kommune	Midtvågvegen 2, 6630 Tingvoll	964 981 515
Vestnes kommune	Rådhuset, Brugata 10, 6390 Vestnes	939 901 965
Ørskog kommune	Øyravegen 11, 6240 Ørskog	864 978 932
Ålesund kommune	Pb. 1521, 6025 Ålesund	942 953 119

Foretakets vedtekter

Foretakets vedtekter fremgår av vedlegg 1, som er en del av stiftelsesdokumentet.

Styre

Foretakets styremedlemmer:

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
Styreleder	Johannes Arve Aspehaug	Giskevegen 144, 6052 Giske	100366 *****
Nestleder	Heidi Blakstad Dahl	Nergata 8, 6516 Kristiansund	120265 *****
Styremedlem	Anita Øyen Halås	Søndre Halåsveg 269, 6490 Eide	210963 *****
Styremedlem	Anders Talleraas	Bjørnstjerne Bjørnsons veg 98B, 6410 Molde	040246 *****
Styremedlem (ansattrepresentant)	Ronny Rishaug	Brennhammervegen 4, 6421 Molde	011273 *****

Varamedlemmer til styret (numerisk):

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
1. varamedlem	Arne Øyvind Sandnes	Døvingssida 272	150247 *****
2. varamedlem	Rita Rognskog	Tangevegen 160, 6480 Aukra	290362 *****
3. varamedlem	Svein Atle Roset	Stubøvegen 47, 6460 Eidsvåg i Romsdal	050148 *****
4. varamedlem	Odd Jostein Drotninghaug	Sørestrandvegen 94, 6220 Straumgjerde	290166 *****

Varamedlem ansattrepresentant:

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
Varamedlem	Solrun Helene Aannø Tusvik	Heidegjerdet 17, 6030 Langevåg	050671 *****

Valg av revisor

Årsmøtet skal i henhold til vedtektenes § 6 foreta valg av revisor.

ES Revisjon AS velges som foretakets revisor.

Medlemskap og innskudd

Stifterne blir medlemmer av foretaket fra det tidspunkt stiftelsesdokumentet er undertegnet av alle stifterne. Stifterne skal til sammen innbetale kr 3.993.000 som innskudd. Innskuddsforpliktelsene fordeles slik mellom stifterne:

Kommune	**Innskuddsbeløp/andelskapital** i hele kroner
Aukra kommune	84.000
Aure kommune	84.000
Averøy kommune	105.000
Eide kommune	84.000
Fræna kommune	105.000
Giske kommune	105.000
Gjemnes kommune	63.000
Haram kommune	105.000
Kristiansund kommune	336.000
Midsund kommune	63.000
Molde kommune	336.000
Møre og Romsdal fylkeskommune	700.000
Nesset kommune	63.000
Norddal kommune	63.000
Rauma kommune	105.000
Rindal kommune	63.000
Sandøy kommune	63.000
Skodje kommune	84.000
Smøla kommune	63.000
Stordal kommune	63.000
Sunndal kommune	105.000
Surnadal kommune	105.000
Stranda kommune	84.000
Sula kommune	105.000
Sykkylven kommune	105.000
Tingvoll kommune	84.000
Vestnes kommune	105.000
Ørskog kommune	63.000
Ålesund kommune	500.000

Andelskapitalen foreslås fastsatt med 7 ulike intervall med bakgrunn i innbyggertall.

Underskrifter:

Kommune	Underskrift	Gjenta med blokkbokstaver
Aukra kommune	Rita Rognskog	RITA ROGNSKOG
Aure kommune	Lillian Wessel	LILLIAN WESSEL
Averøy kommune	Ingrid Rangønes	INGRID RANGØNES
Eide kommune	[illegible]	EGIL STRAND
Fræna kommune	Tove Henøen	TOVE HENØEN
Giske kommune	Britt Giske Andersen	BRITT GISKE ANDERSEN
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	KNUT SJØMÆLING
Haram kommune	Vebjørn Krogsæter	VEBJØRN KROGSÆTER
Kristiansund kommune	Kjell Terje Fevåg	Kjell Terje Fevåg
Midsund kommune	Odd Gangstad	Odd Helge Gangstad
Molde kommune	Torgeir Dahl	TORGEIR DAHL
Møre og Romsdal fylkeskommune	Jon Aasen	JON AASEN
Nesset kommune	Rolf Jonas Hurlen	ROLF JONAS HURLEN
Norddal kommune	Per Magnus Berdal	PER MAGNUS BERDAL
Rauma kommune	Lars Ola Hunstad	LARS OLAU HUNSTAD
Rindal kommune	Ola T. Heggem	OLA T. HEGGEM
Sandøy kommune	Oddvar Myklebust	Oddvar Myklebust
Skodje kommune	Dag Ola Tenfjord	DAG OLAV TENNFJORD
Smøla kommune	Ingrid R. Jünge	INGRID R. JÜNGE
Stordal kommune	Eva Hove	EVA HOVE
Sunndal kommune	Janne Merete Rimstad Seljebø	JANNE MERETE RIMSTAD SELJEBØ

Surnadal kommune		LILLY GUNN NYHEIM
Stranda kommune		ARILD RINGDAL
Sula kommune		JIM-ARVE RØSSEVOLL
Sykkylven kommune		ODD I. DROTNINGHAUG
Tingvoll kommune		PEDER ÅASPRANG
Vestnes kommune		GEIR INGE LIEN
Ørskog kommune		FRODE ANDRESEN
Ålesund kommune		TERRI SENIOR

Vedlegg

Vedlegg 1 Vedtekter

Vedlegg 2 Beregning andelsinnskudd

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	**Årøseterveien 53, Molde**	**18.10.2019**	**13-14**

Sak 15/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

Sak 16/2019: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund			X	12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde	X			12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		X		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunndal		X		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		X		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy		X		3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure		X		3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll		X		3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla		X		2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Nesset	X			2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

65,4% oppmøte.

Fra styret: Styrets nestleder Heidi Blakstad Dahl

Fra administrasjonen: Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

Sak 17/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste

Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.

Sak 18/2019: Valg av møteleder og møtesekretær

Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt

Sak 19/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder

Knut Sjømæling og Rolf Jonas Hurlen

ble enstemmig valgt

Sak 20/2019: Halvårsregnskap

Halvårsregnskapet tas til orientering.

Sak 21/2019: Valg av avviklingsstyre

Følgende ble valgt til å utgjøre avviklingsstyre:

Per Ove Dahl – leder av avviklingsstyret

Heidi Blakstad Dahl

Anita Øyen Halås

Sak 22/2019: Fastsettelse av styrehonorar for dagens styre

Styrehonorar for 2018 og ¾ av 2019 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.

Sak 23/2019: Fastsettelse av honorar for avviklingsstyret

Honorar for avviklingsstyret for perioden fra oktober 2019 til endelig avvikling av selskapet utgjør:

- *Leder: kr 15 000 pluss kr 1 600 pr. møte*
- *Øvrige medlemmer: kr. 1 600 pr. møte*

Sak 24/2019: Fullmakt til avviklingsstyret for å avlegge årsregnskapet for 2019 og avviklingsregnskap

Avviklingsstyret får fullmakt fra representantskapet til å avlegge årsregnskap for 2019 og avviklingsregnskap.

Eventuelt:

Ingen saker.

Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Molde, 18.10.2019

.....

Egil Strand

.....

.....

VEDTEKTER FOR MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Vedtatt på stiftelsesmøte 23.08.2019

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA. Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærmet likt antall ansatte over tid.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov.
Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.
Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.
Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.
Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.
Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

§ 4 Andelsinnskudd

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000

3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.
Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:
1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27

§ 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.
På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:
1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi. Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.
Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd. Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.
Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.
Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.

Beregning andelsinnskudd

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Basert på innbyggertall 01.01.2019

Antall innbyggere	**Kommune**	**Sum**
Under 3000	Gjemnes Nesset Norddal Midsund Rindal Sandøy Smøla Stordal Ørskog 9 stk a kr 63.000	567 000
3000-4999	Aukra Aure Eide Skodje Stranda Tingvoll 6 stk a kr 84.000	504 000
5000-9999	Averøy Fræna Giske Haram Rauma Sunndal Surnadal Sula Sykkylven Vestnes 10 stk a kr 105.000	1 050 000
10000-19999		-
20000-39999	Kristiansund Molde	

	2 stk a kr 336.000	672 000
Over 40.000	Ålesund 1 stk a kr 500.000	500 000
Fylkeskommune	Møre og Romsdal 1 stk a kr 700.000	700 000
	Totalt	**3 993 000**

Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Vår dato:	Vår ref:
13.09.2019	2019/2468
Deres dato:	Deres ref:
28.05.2019	2019001205-2

RAUMA KOMMUNE
Vollan 8A
6300 ÅNDALSNES

Saksbehandler, innvalgstelefon
Silje Veronika Reinaas, 71 25 85 63

Avslutning av tilsyn - lærernorm

Vi varslet om pålegg om retting i brev av 26.04.2019. Det varslede pålegget gjaldt oppfyllelse av lærernormen ved Isfjorden skole skoleåret 2018/2019. Vi ga dere frist til 31.05.2019 for tilbakemelding på vårt varsel.

Kommunen har sendt inn redegjørelse og erklæring om at skolen er innenfor normen skoleåret 2019/2020. Av redegjørelsen fremgår det at skolen forrige skoleår forsøkte å få tak i kvalifiserte lærere pga. sykemeldinger. Skolen fikk ikke tak i tilstrekkelige lærerressurser til å dekke opp. For inneværende skoleår er det ansatt flere lærere.

Basert på kommunens redegjørelse og erklæring, legger vi til grunn at dere har rettet regelverksbruddene. Vi avslutter derfor tilsynet.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal vil fortsette å følge med på om skolene i fylket oppfyller lærernormen.

Med hilsen

Sissel B. Henriksen (e.f.)
fung. ass. direktør

Silje Veronika Reinaas
fagkoordinator

Dokumentet er elektronisk godkjent

Opplæring for nye kontrollutvalg

Valgperioden 2019-2023

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

- Hvem er vi?
  - Ansatte: Jane A. Aspen daglig leder, Sveinung Talberg rådgiver
  - Samarbeidskommuner/styre: Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes.
- Vi er både «rådmann», møtesekretær og veileder for kontrollutvalget.
- Vi er <u>ikke</u> møteleder.
- Sekretariatet forbereder saker for kontrollutvalget, påser at sakene er forsvarlig utredet og skal påse at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

- Sekretariatet er utvalgets «forlengede arm» - Utvalget bestiller saker de ønsker å ha utført gjennom sekretariatet.
- Sekretær er direkte underordnet kontrollutvalget, og skal følge de retningslinjer og pålegg som dere gir.
- Alle saker som kommer til kontrollutvalget skal gå via sekretariatet. Sekretariatet har journal- og arkivplikt og forbereder sakene til møte.
- https://www.kontrollutvalgromsdal.no/

Kontrollutvalget i Rauma kommune

- Hvem er medlemmene?
- *Kontrollsjekk at ingen er ansatt i kommunen eller har fått andre verv som ikke er forenlig med å være valgbar til kontrollutvalget*
- Husk å melde fra dersom det skjer endringer med deg i løpet av valgperioden. Begynner du å jobbe i kommunen eller får en ledende stilling i et selskap som kommunen har eierinteresse? Da må du søke kommunestyret om fritak for vervet i kontrollutvalget. Flytter du fra kommunen, likeså.

Taushetserklæring

- Viktig at taushetsplikten blir overholdt også etter at en har avsluttet tjenesten i kontrollutvalget.
- Ved lukking av møter – kan ikke gi videre opplysninger fra det som kommer frem av taushetsbelagte opplysninger.
- Taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollutvalget kan kreve opplysninger, redegjørelser eller dokument som utvalget finner nødvendig, selv om informasjonen er taushetsbelagt.
- *Utvalgsmedlemmene signerer taushetserklæring*

Personvern for kontollutvalgsmedlemmer

- Personvern handler om retten til et privatliv og retten til å bestemme over egne personopplysninger.
- Du har rett til:
  - Innsyn
  - Retting
  - Begrensning
  - Sletting

Personvern for kontrollutvalgsmedlemmer

- Navn, adresse, telefonnummer, e-postadresser, Ip-adresser
- Dette er nødvendig for at vi skal kunne informere dere om møter, kurs og gi annen nødvendig informasjon for at dere skal kunne ivareta vervet som kontrollutvalgsmedlem.
- *Er det greit å registrere e-post på nettsiden vår?*
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har eget personvernombud.
- Vi har inngått avtale gjennom Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – Oppdraget blir betjent av

advokat Kjetil Kvammen

Telefon: 916 81 770

E-post: advokat@kvammen.no

Møteinnkalling

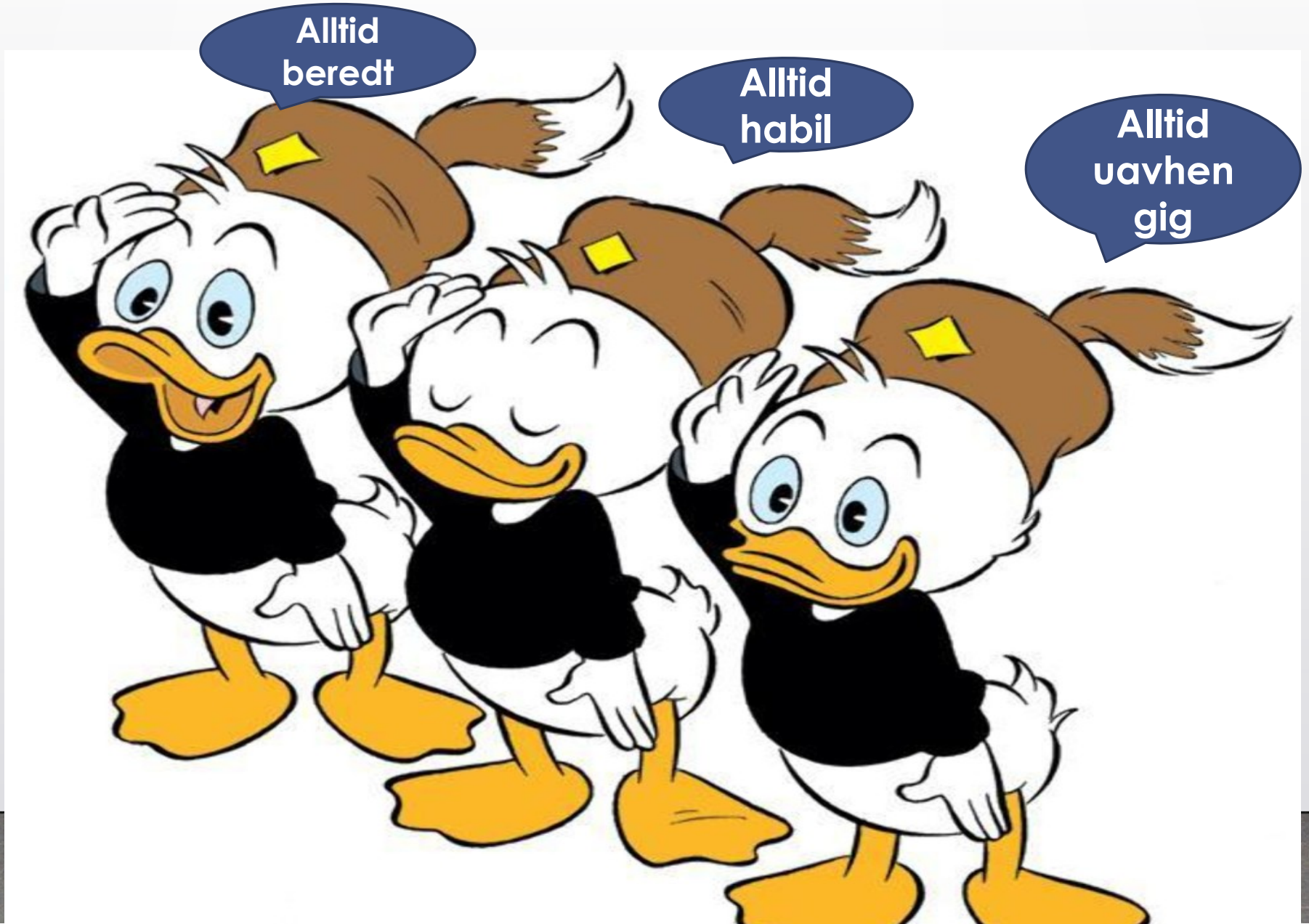
- **E-post er den viktigste informasjonskanalen** - sjekk e-posten din jevnlig
- *Medlemmene kontrollerer e-post og mobilnummer. Før evt. opp flere adresser/tlf. nummer.*
- *Det er viktig å respondere når det blir bedt om respons/tilbakemelding*
- *Det ligger alltid oppdatert møtekalender, møteinnkalling og protokoller på*
- *https://www.kontrollutvalgromsdal.no/*

Møteinnkallinger

- **Foreløpig møteinnkalling –** ca. 2 uker før møte, blir det sendt ut foreløpig møteinnkalling på e-post. Det vil si forslag til sakliste. Utvalgsleder godkjenner saklisten før endelig utsending.
- **Utsending av møtedokument** – ca. 1 uke før kontrollutvalgsmøte blir ferdigstilt møtedokument lagt ut på http://www.kontrollutvalgromsdal.no/ Det sendes ut e-post om at møteinnkallingen er lagt ut. Politisk sekretariat i kommunen sørger for at sakene blir lastet inn i politikerportalen.

Møteinnkalling

- **Melding om forfall** – Det er viktig at det blir sendt melding til sekretariatet om forfall, så snart du vet at du ikke kan møte. Dersom du vet du blir forhindret, send melding om forfall allerede ved mottak av foreløpig sakliste. Da kan vi ha mulighet til å skaffe vararepresentant. Det kan være vanskelig på kort varsel
- **Møteplikt** – Når en har fått et offentlig verv, så har en i utgangspunktet møteplikt, hvis du ikke har gyldig forfall (kommunelova § 8-1) . Årsaken til forfall må derfor opplyses når en melder forfall. Siden det er møteplikt, så har en rett til fri fra arbeid og rett til godtgjørelse av tapt arbeidsfortjeneste og reiseutgifter. Samme reglers som for andre politiske utvalg.


Alltid beredt
Alltid habil
Alltid uavhen gig

Kontrollutvalgsmøte

- **Forberedelse til møte –** Det er viktig at du har gjort deg kjent med møtedokumentet før møte. Til noen møter vil det være mange møtedokument. Dersom det blir nødvendig å prioritere hva dere skal lese, så er det viktig å ha lest alle saksfremleggene, inkludert forslag til vedtak.
- Vær forberedt på hvilke saker som skal behandles, ha oversikt over hvilke opplysninger som er gjort tilgjengelig og hvilke vurderinger som sekretariatet har gjort.
- Referat og orienteringssakene kan i noen tilfeller være mange og lange, disse er tatt med fordi det er relevant informasjon til dere. Siden de bare skal «tas til orientering», så kan disse være like relevante å lese etter møte.

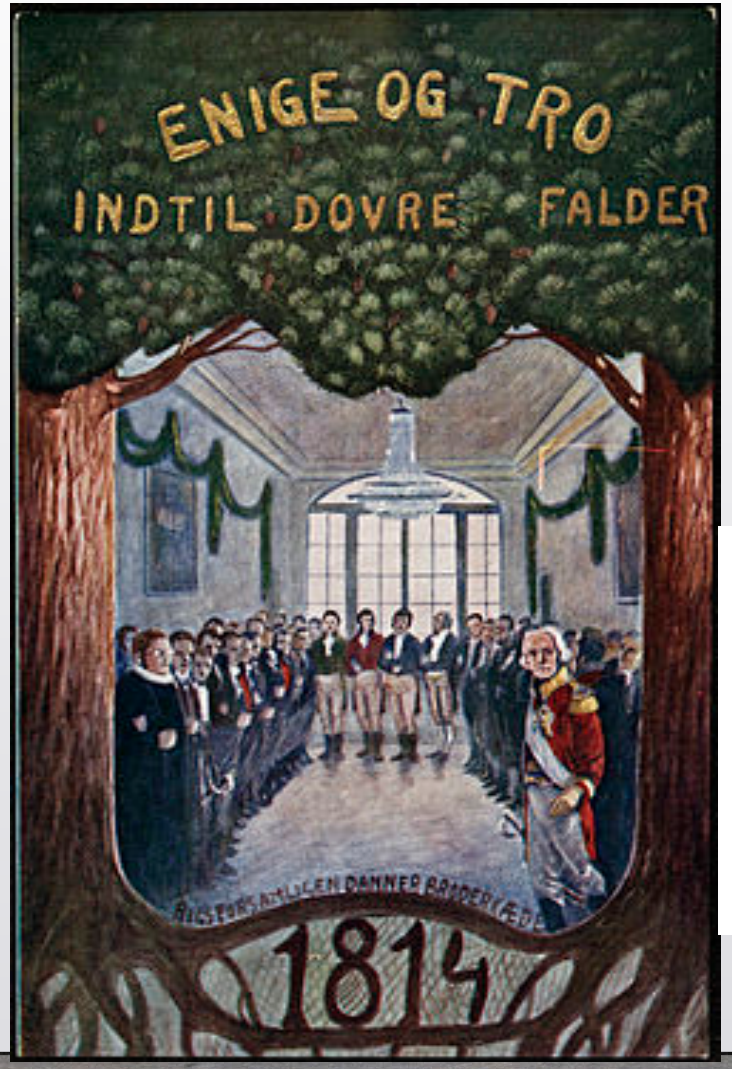
Kontrollutvalgsmøte

- **Gode møter** kjennetegnes av aktive og engasjerte medlemmer som bidrar med innspill knyttet til sakene som behandles og kommer med innspill om nye saker som bør undersøkes.
- **Møteledelse** – det er viktig at utvalgsleder er møteleder. Utvalgsleder må være godt forberedt på å lede møte. Vær tydelig på når vedtak fattes.
- **Nestleder** – Trer inn som møteleder ved forfall fra utvalgsleder.
- **Utvalgsmedlemmene** – alle utvalgsmedlemmer har et ansvar for å bidra, ikke overlate alt ansvaret til leder.
- **Vedtak** fattes i møte

Kontrollutvalgsmøte

- **Åpne møter –** Kontrollutvalgets møter er åpne som alle andre offentlige møter. Det betyr at det kan være tilhørere tilstede under enkelte kontrollutvalgsmøter.
- **Lukking av møte –** dersom det skal gis tauhetspliktig informasjon i møte, så må utvalget før denne kan gis, ta stilling til lukking av møte. Møtet må lukkes under den delen av møter der den taushetspliktige informasjonen gis.
- **Habilitet –** dersom en selv er part i en sak, eller nær slektning er part, så kan ikke utvalgsmedlemmer delta i behandling av saken. **Må selv si ifra**.

Lytte, drøfte, konkludere



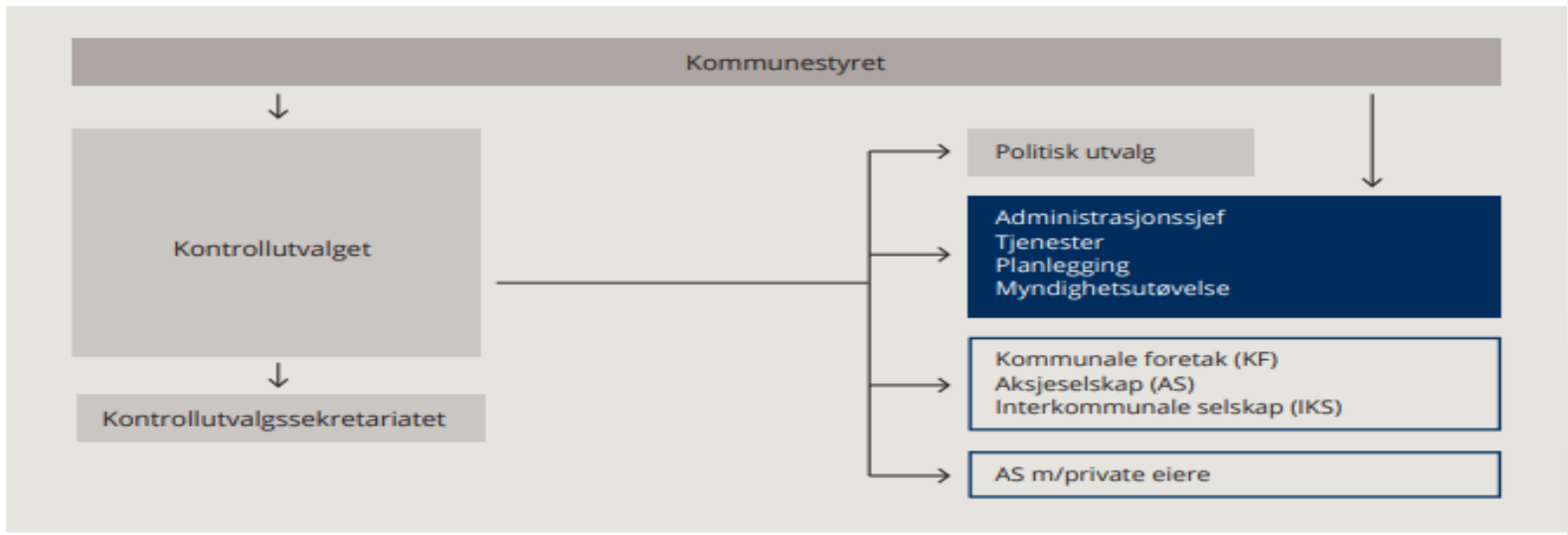
Opptre som kollegium

Kontrollutvalgsmøte

- *Hvordan ønsker utvalget at møtene skal være? Tidsramme? Hvilken dag?*
- Hvordan vil kontrollutvalget at saken skal presenteres i møtene? *Bruke skjerm?*
- **Unngå politiske omkamper –** Kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer foretatt av kommunens folkevalgte organ.
- Erfaringer fra kontrollutvalget 2015-2019 – Gjennomgang av evaluering
- Møteplan
- https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/

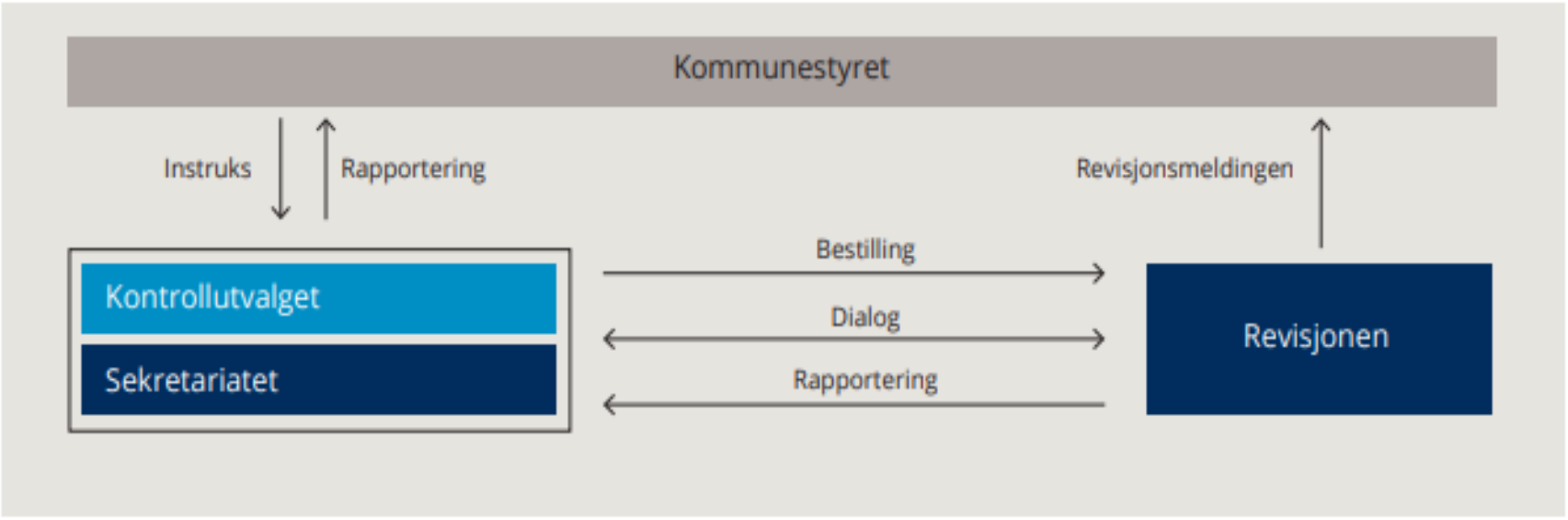
Rollefordeling

- Kommunestyre vs. kontrollutvalg



Rollefordeling

- Kontrollutvalg vs. Revisjon



Rollefordeling

Kontrollutvalg vs. kommunedirektør/rådmann

- Rådmannen møter på forespørsel fra utvalget, og ellers i åpne møter
- Henvendelser til administrasjonen går via rådmann.
- Skal kunne spørre om hva om helst, men må være oppmerksom på belastning.
- Skal ikke spørre fordi en er nysgjerrig, må være relevant i forhold til risikovurdering
- Utvalget kan ikke pålegge, bare anmode

Rollefordeling

Kontrollutvalg vs. Ordfører

- Ordfører har møterett og talerett i kontrollutvalget
- Kontrollutvalget kan kontrollere ordfører

Møteprotokoller

- Etter møte klargjør sekretariatet protokollen
- Protokollen blir utsendt medlemmene for merknader og korrigeringer med følgende melding:
  - *Ber om at dere leser protokollen grundig*
  - *Er den i samsvar med det som ble behandlet og vedtatt i møte?*
  - *Gi en rask tilbakemelding dersom dere finner feil eller mangler ved protokollen*
- Dersom det er ønske om korrigeringer gjøres dette av sekretær etter avtale med leder.

Møteprotokoller

- Protokollen godkjennes formelt av utvalget i påfølgende møte, samtidig som protokollen underskrives av de som velges til å signere.

Praktisk informasjon

- Hvordan få tilgang til sakene på ipad?
- Møtegodtgjørelse?
- Reisegodtgjørelse
- Tapt arbeidsfortjeneste?

Hva har kontrollutvalget arbeidet med i forrige valgperiode?

- Kontrollutvalgets virksomhetsrapport 2015-2019
- Oppfølgingslisten
- Erfaring fra tidligere leder.

Hva er forvaltningsrevisjon?

§ 23-3.*Forvaltningsrevisjon*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Forvaltningsrevisjon

- Oversikt over de siste forvaltningsrevisjoner i Rauma kommune:
  - Informasjonssikkerhet i Rauma kommune (2019)
  - Rauma kommune – Innkjøp og offentlige anskaffelser (2018)
  - Barnevernstjenesten Rauma kommune (2016)
  - Samhandlingsreformen i Rauma kommune (2014)

Risiko- og vesentlighetsvurdering → Plan for forvaltningsrevisjon →

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt → Prosjektplan → Rapport

Hva er eierskapskontroll?

§ 23-4.*Eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Eierskapskontroll

- Oversikt overs siste selskapskontroll

  (Selskapskontroll=Forvaltningsrevisjon + eierskapskontroll)

  - Rauma Energi AS (2015)

Risiko- og vesentlighetsvurdering → Plan for forvaltningsrevisjon →

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt → Prosjektplan → Rapport

Medlemsorganisasjoner

- **FKT – Forum for kontroll og tilsyn** - formål er å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommuner, Sametinget og fylkeskommuner. Kommunen er medlem + sekretariatet er medlem
- **NKRF – Norges kommunerevisorforbund** - formål er å fremme en sunn utvikling av revisjon og tilsyn i kommunal sektor til beste for kommuner og fylkeskommuner, og som serviceorgan å gi råd, veiledning og informasjon og å tilby kurs og etterutdanning. Sekretariatet er medlem.
- Utvalgsmedlemmene vil motta NKRF`s medlemsblad: Kommunerevisoren

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	216
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	21.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 37/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I KOMMUNENS SELSKAPER – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon IKS en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rauma kommunes virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper innenfor en ramme på inntil 150 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommunelovens § 23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.
Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapporter og resultatene av disse til kommunestyret, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

§ 23-3.**Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

VURDERING

Kontrollutvalget skal i denne saken bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for utarbeidelse av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på hvilke områder

det bør gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget skal i løpet av våren innstille til kommunestyret om hvilken Plan for forvaltningsrevisjon Rauma kommune skal ha denne neste valgperioden.

Både risiko- og vesentlighetsvurderingen og forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan i prinsippet utføres og forberedes av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet har ut fra en bestiller- og utførermodell sett for seg følgende arbeidsdeling mellom kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretariat og revisjon:

- Kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rauma kommune sin virksomhet fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR). MMR er kommunens revisor og kjenner kommunens organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- På bakgrunn av rapport fra risiko- og vesentlighetsvurderingen, utarbeider Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som behandles av kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i Rauma på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtar planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalget forvaltningsrevisjoner utført av MRR.

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelsen av Plan for forvaltningsrevisjon, så settes det følgende krav til utarbeidelsen av analysen:

- Som grunnlag benyttes bør benyttes bl.a. - kommunale dokumenter og vedtak, tilgjengelige statistikker og tilsynsrapporter. I tillegg bør det innhentes det informasjon fra rådmann, ansatte, ordfører, politikere, kontrollutvalg og sekretariat.
- Det gjennomføres to dialogmøter med kontrollutvalget.
- Det skal utarbeides en risikomatrise som identifiserer sannsynlighet og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av april 2020

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomføres innenfor en ramme på inntil 150 timer.

Jane Anita Aspen
daglig leder

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	216
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	22.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 38/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS EIERSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon IKS en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rauma kommunes eierskap innenfor en ramme på inntil 50 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll følger av kommunelovens § 23-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.
Kontrollutvalget skal rapportere og legge fram gjennomførte eierskapskontroller og resultatene av disse til kommunestyret, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4.

§ 23-4.*Eierskapskontroll*

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

VURDERING

Kontrollutvalget skal i denne saken bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for utarbeidelse av Plan for eierskapskontroll, som skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal i løpet av våren innstille til kommunestyret om hvilken Plan for eierskapskontroll Rauma kommune skal ha denne valgperioden.

Både risiko- og vesentlighetsvurderingen og forslag til plan for eierskapskontroll kan i prinsippet utføres og forberedes av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet har ut fra en bestiller- og utførermodell sett for seg følgende arbeidsdeling mellom kontrollutvalg kontrollutvalgssekretariat og revisjon:

- Kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering av Rauma kommune sin eierskap fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) som er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- På bakgrunn av rapport fra risiko- og vesentlighetsvurderingen utarbeider Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal et forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023, som behandles av kontrollutvalget.
- Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret i Rauma på forslag til plan for eierskaps 2020-2023. Kommunestyret vedtar planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for eierskapskontroll bestiller kontrollutvalget eierskapskontroller utført av MRR.

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et godt verktøy for kontrollutvalget i utarbeidelsen av Plan for eierskapskontroll, så settes det følgende krav til utarbeidelsen av analysen:

- Som grunnlag bør bl.a. benyttes kommunens eierskapsmelding, årsmeldinger, kommunale vedtak, offentlige registre og tilsynsrapporter. I tillegg til at det bør innhentes informasjon fra rådmann, daglig ledere/styreledere, ordfører, politikere, kontrollutvalg og sekretariat.
- Det gjennomføres to dialogmøter med kontrollutvalget.
- Det skal utarbeides en risikomatrise som identifiserer sannsynlighet og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlighetsvurderingen leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest i løpet av april 2020

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomføres innenfor en ramme på inntil 50 timer.

Jane Anita Aspen
daglig leder

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	21.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 39/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

I oppfølgingslisten gjøres følgende endringer:

Saksopplysninger

Vedlagt følger:
- ajourført oppfølgingsliste pr 12.9.2019.

I dette møtet er det ikke lagt opp til orientering fra administrasjonen knyttet til saker på oppfølgingslisten.

VURDERING

Dersom det er saker utvalget ønsker å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i et senere møte, kan disse bli fremmet for oppføring på oppfølgingslisten.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGET I
RAUMA KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr 12.9.2019)

18.04.16
Helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune

Ansvar: Adm./sekr

Beskrivelse:	**Status:**
I KU-møte 01.02.16 OS 02/16 hadde rådmannen en orientering og gjennomgang av underveisevaluering av hjemmebasert helse- og omsorgstjeneste i Rauma kommune. Rådmannen sa at det nå var hovedprioritet å få på plass systemer, rutiner og praksis som sikrer forsvarlige helsetjenester, samt jobbe med felles holdninger og retning på tjenesten. Kontrollutvalget ønsker å følge tett med på utviklingen innen helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune.	**24.10.16:** Kontrollutvalget ønsker også å ta med seg videre at det må følges opp at det er gode tilbud på alle trinn i «omsorgstrappen». **28.11.16:** Kontrollutvalget ønsker orientering om status i første møte i 2017. **20.02.17:** Helse og omsorgssjef Greta Hanset orienterte i dagens møte jf. OS 09/17. **05.03.18**: Kontrollutvalget ønsker et virksomhetsbesøk på Helsehuset høsten 2018. **06.09.18**: Kontrollutvalget fikk i dagens møte orientering fra rådmannen om den økonomiske situasjonen innen helse og omsorg med prognose for stort merforbruk jf. OS 07/18. Utvalget ber om en ny statusrapport i kontrollutvalgsmøte 18.10.18. **18.10.18**: Kontrollutvalget fikk i dagens møte statusrapport fra økonomisjefen om den økonomiske situasjonen innen helse og omsorg. jf. OS 08/18. Kontrollutvalget vil følge utviklingen nøye fremover og vil påpeke at det er systemavvik (i rapporteringssystemene) som burde ha vært registret og aktivt fulgt opp av rådmannen. Utvalget ber i forbindelse med kontrollutvalgets virksomhetsbesøk på Helsehuset 29.11.18 om å få en statusrapport for drifts- og økonomisk situasjon innen Helse- og omsorg. **29.11.18**: Utvalget hadde i forbindelse med dagens møte virksomhetsbesøk på Rauma helsehus, jf. OS 10/18. Orienteringen som ble gitt av helse og omsorgssjef Kristian Skålhavn inneholdt bl.a. en statusrapport for drifts- og økonomisk situasjon innen Helse- og omsorg.

20.02.17
Barneverntjenesten i Rauma kommune

Ansvar: Adm./rev./sekr.

Beskrivelse:	**Status:**
Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten «Barnevernstjenesten i Rauma kommune» og vedtok enstemmig kontrollutvalgets innstilling i møte 8.3.2016, k-sak 29/16. I tillegg ble det gjort en tilføying om at «Kommunestyret er bekymret over bemanning og budsjettering i barnevernstjenesten, og ber om at saka tas opp på nytt i forkant av neste budsjettbehandling.» I samme kommunestyremøte ble det lagt frem «Tjenesteanalyse av barneverntjenesten i Rauma kommune». Analysen er laget i forbindelse med at kommunen har deltatt i effektiviseringsnettverk for barneverntjenester gjennom	**23.05.17**: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av rapporten i dagens møte jf. sak 12/17. Utvalget ønsker å få en status rapport i første møte i 2018. Til neste møte gis det tilbakemelding om tilgang på fosterhjem. Sekretær følger opp dette. **19.06.17**: Utvalget fikk i dagens møte, sak 19/17, fremlagt e-post fra barnevernsleder Sylvia Vik Mittet med svar på spørsmål om tilgang på fosterhjem i kommunen. **05.03.18:** Helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 01/18. Utvalget ønsker å avslutte oppfølging av denne saken. **17.01.19:** Barnevernsleder Sylvia Mittet og helse og velferdssjef Harald Digernes-Westby orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 02/19.

Kommunenes Sentralforbund. I kommunestyremøte 15.12.16 sak 134/2016 ble det lagt frem en statusrapport fra barnevernet pr. november 2016. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble gjennomført vår 2017. Kontrollutvalget hadde egentlig avsluttet oppfølgingen av Barnevernstjenesten våren 2018. Men i desember 2018 gjennomførte Bufdir, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barneverntjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalget ønsker derfor å fortsette oppfølgingen av Barnevernstjenesten.	
23.05.17 **Rauma Energi AS** Ansvar: sekr.	
Beskrivelse:	**Status:**
Rauma Energi AS står overfor store utfordringer i tiden fremover. Det gjelder både Herje kraftverk, Verma utbyggingen og fiberutbygging. Kontrollutvalget ønsker derfor å følge med på utviklingen.	**19.06.17:** Kontrollutvalget ønsker i neste møte å få en oppdatering fra Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk. **18.09.17**: Kontrollutvalget fikk i dagens møte en oppdatering fra Adm. direktør Alf Vee Midtun, Rauma Energi AS om situasjonen knyttet til Herje kraftverk, jf. OS 22/17. **05.03.18:** Kontrollutvalget ønsker i løpet av høsten en ny statusrapport, særlig med fokus på Herje kraftverk og Verma utbyggingen. **06.09.18:** Kontrollutvalgets leder informerte utvalget om at han hadde deltatt på en befaring ved Verma kraftverk utbyggingen. Det var ikke rapportert om økonomiske avvik og ingen personskader i byggeperioden. Etter planen skal det settes i gang prøvedrift i desember. **18.10.18:** Kontrollutvalget ønsker at statusrapport fra Rauma Energi AS utsettes til første møte 2019. **29.11.18**: Utvalgsleder informerer om at han har forstått det slik, at oppstart av Vermakraftverket etter utbyggingen er utsatt. Utvalget ber om at statusrapporten fra Rauma Energi AS må inneholde en orientering om status for Verma utbyggingen. **17.01.19:** Daglig leder Alf Vee Midtun gav utvalget en statusrapport i dagens møte jf. OS 01/19. Utvalget ønsker en ny statusrapport i møte 12.09.19. **12.09.19:** Utvalget utsatte å be om statusrapport til et senere møte.
18.09.17 **Tilsyn med Skolens arbeid med elevenes utbytte av opplæringen- Rauma kommune – Åndalsnes ungdomsskole** Ansvar: adm./sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
Tilsynet fra fylkesmannen førte til 11 pålegg om utbedringer. Fristen for	**18.09.17:** Kontrollutvalget diskuterte rapporten i dagens møte. Utvalget ser alvorlig på at det er så mange brudd på regelverket. Utvalget ønsker når

Rauma kommune til å rette brudd på regelverket er satt til 1.12.2017. Fylkesmannen har avsluttet tilsynet jf. brev til Rauma kommune datert 20.02.18. Kontrollutvalget ønsker å følge med på utviklingen, bl.a. ved årlig få fremlagt tilstandsrapport for grunnskolen.	fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til fylkesmannen og fylkesmannens vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt. **06.11.17**: Kontrollutvalget ønsker i neste møte en orientering fra skolesjefen om hvordan det sikres at brudd på regelverket ikke skjer i de andre skolene i kommunen. Utvalget ønsker også å orienteres om hvor samkjørte skolene er på rutiner og retningslinjer. **06.12.17**: Kontrollutvalget fikk orientering fra skolesjefen i dagens møte jf. OS 24/17. Utvalget ønsker å følge saken videre og ber også om å få tilsendt fylkesmannens svar på kommunens plan for lukking av avvik. **05.03.18:** Fylkesmannen har avsluttet tilsynet jf. brev til Rauma kommune datert 20.02.18 vedlagt sak 07/18. Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt Tilstandsrapport for grunnskoleopplæringen når den foreligger. **06.09.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt Tilstandsrapport for grunnskoleopplæringen 2017, jf. RS 32/18. Utvalget ønsker å følge med på den videre utviklingen. **30.04.19**: Kontrollutvalget ønsker at skolesjefen er tilstede når kontrollutvalget får fremlagt den årlige tilstandsrapporten. **11.06.19: Kontrollutvalget avslutter oppfølging av denne saken**, men oppretter en ny sak på oppfølgingslisten «Tilstandsrapport for grunnskolen»
18.09.17 **Tilsyn med arkivholdet i Rauma kommune** Ansvar: adm./sekr.	
Beskrivelse:	**Status:**
Tilsynet fra Arkivverket førte til 9 pålegg om utbedringer. Rauma kommune arbeider med å rette opp bruddene på regelverket. Kontrollutvalget vil følge med på arbeidet til det som Arkivverket har påpekt, er kommet på plass.	**18.09.17**: Utvalget ønsker når fristen går ut, få tilsendt kommunens svar til Arkivverket og Arkivverkets vurdering av de tiltak som kommunen har iverksatt. **06.12.17**: Utvalget ønsker en orientering om oppfølging av tilsynet i første møte i 2018. **05.03.18:** Rådmannen bad i e-post 22.02.18 om at orienteringen utsettes til neste kontrollutvalgsmøte. **19.04.18:** Liv Jorunn Horgheim og Arnt Olav Herjehagen orienterte utvalget om oppfølging av tilsynet, jf. OS 03/18. Utvalget ønsker å få en ny statusrapport høsten 2018. **18.10.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. OS 09/18, statusrapport fra arkivansvarlig Liv Jorunn Horgheim om oppfølging av tilsynet. Utvalget fikk også en omvisning i arkivlokalene. Utvalget ønsker å få tilsendt informasjon om arkivverkets oppfølging av tilsynet. **29.11.18:** Sekretær følger opp om det foreligger tilbakemelding fra arkivverket på oppfølging av tilsynet, ettersom de fleste av fristene i rapporten nå er utløpt. **17.01.19:** Utvalget fikk i dagens møte jf. RS 05/19 fremlagt Rauma kommunes brev til Arkivtilsynet datert 10.09.18, og Arkivtilsynets brev datert 10.10.18 Påminnelse-Utbedring av pålegg 4,5,7 og 10, jf. RS 06/19. **30.04.19:** Kontrollutvalget fikk ny statusrapport og omvisning fra arkivleder Liv Jorunn Horgheim, jf. OS 03/19.
06.09.18 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune»** Ansv.: Adm/sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
Kontrollutvalget behandlet i møte 5.3.2018 sak 3/18 forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret som behandlet saken i møte 22.3.2018 k-sak 27/18. Det	**06.09.18:** Rådmannens plan for oppfølging av anbefalingen behandles i dagens møte. Kontrollutvalget ber om en statusrapport for arbeidet våren 2019, med særlig fokus på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes. **30.04.19:** Sekretariatet mottok 29.04.19 statusrapport fra oppfølgingen av anbefalingene. Det blir forberedt sak til neste møte

var 9 anbefalinger som kommunestyret sluttet seg til. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Rådmannen har gitt kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene.	**11.06.19:** Utvalget behandlet sak om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i dagens møte, jf. Sak 20/19. Kontrollutvalget ber til neste møte om tilbakemelding på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes. I vedtaket er det ført opp 5 konkrete spm. **12.09.19:** Rådmann hadde i e-post datert 3.9.2019 gitt svar på 5 konkrete spm. som var stilt av utvalget i forrige møte. Øk.sjef Mette Rye var tilstede for å svare på spørsmål fra utvalget, jf. OS 06/19. Det vises til at nyansatt i 40 % stilling fra 1. des. 2019, skal ha ansvar for oppfølging av de forholdene som utvalget stilte spørsmål om i forrige møte. Utvalget vil følge med på utviklingen.
06.09.18 **Rapport fra tilsyn med kommunale tjenester til personer med samtidig rusmiddelbruk og psykisk liding** Ansv.: Adm./sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
(2 lovbrudd), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 20.6.2018. 1)Det er avdekt manglar ved kommunen si styring av det systematiske arbeidet som skal sikre at personar med ROP-lidingar får samanhengande, koordinerte og forsvarlege helse- og sosialtjenester. 2)Rauma kommune sørgjer ikkje for at tenesta opplysning, råd og rettleieing etter sosialtjestelova § 17 blir tildelt, gjennomført og følgt opp.	**06.09.18:** Kontrollutvalget fikk fremlagt rapporten i dagens møte jfr. RS 33/18. Utvalget ber om å få tilsendt rådmannens plan for å lukke tilsynet og fylkesmannens oppfølging av dette. Utvalget ønsker å føre opp saken på oppfølgingslisten for videre oppfølging. **18.10.18:** Sekretariatet har mottatt rådmannens plan for å lukke tilsynet. Kontrollutvalget ønsker at denne legges frem for utvalget når det også er mottatt fylkesmannens tilbakemelding på planen. **29.11.18:** Sekretær følger opp om det foreligger tilbakemelding fra fylkesmannen på kommunes plan på oppfølging av tilsynet. **17.01.19:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 07/19 fremlagt kommunes svar til fylkesmannen datert 15.10.18 og Fylkesmannens avslutning av tilsynet, jf. 08/19.
06.09.18 **Rapport etter tilsyn med Kommunal beredskapsplikt** Ansv.: Adm./Sekr.	
Beskrivelse:	**Status:**
(2 avvik, 2 merknader), Fylkesmannen i Møre og Romsdal, datert 21.6.2018 . 1)Rauma kommune sin heilskaplege ROS-analyse oppfyller ikkje alle forskriftskrava til innhald 2)Rauma kommune har ikkje med utgangspunkt i den heilskaplege ROS-analysen fastsett langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av samfunnstryggleik- og beredskapsarbeid.	**06.09.18:** Kontrollutvalget ber om å få tilsendt rådmannens plan for lukking av avvik. Fylkesmannen viser til at kommunes plan forutsetter at alle avvikene skal være lukket i løpet av juni 2019, jf. RS 35/18. Kontrollutvalget ønsker da en statusrapport fra rådmannen. **11.06.19**: Utvalget fikk som vedlegg til sak 22/19 Oppfølgingsliste, fremlagt rådmannens saksfremlegg til kst. vedr. oppstart av arbeidet med Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS). Det er lagt en plan for at dokumentet skal komme til behandling ila. vinteren 2020. Kontrollutvalget vil følge med på at dette kommer på plass.
29.11.18 **Tilsyn Rauma kommune Brannvesenet – Arbeidstilsynet** Ansv.: Adm./Arbeidstilsynet/sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
I Arbeidstilsynets rapport datert 15.3.2018 foreligger det 2 pålegg med fristutsettelse. Det vises i rapporten til vedtak om pålegg av 1.9.2016 og tilbakemelding fra Rauma kommune av 9.3.2018. Kontrollutvalget ønsker å følge opp	

prosessen med lukking av avvikene som er knyttet til etablering av tilfredsstillende arbeidslokaler, inkludert personalrom for ansatte ved Rauma brannvesen.	
17.01.19 **Nytt personvernregelverk** Ansv: Adm./sekr.	
Beskrivelse:	**Status:**
I 2018 har Norge fått en ny personopplysningslov. Loven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonssikkerhet kan kommunen sikre at den behandler personopplysninger lovlig, sikkert og forsvarlig. Det er interessant for kontrollutvalget å skaffe seg informasjon om hvordan kommunen har innrettet seg etter de nye personvernopplysningsreglene.	
11.06.19 **Tilstandsrapport for grunnskolen** Ansv: Adm/FM/sekr.	
Beskrivelse:	**Status:**
Kontrollutvalget ønsker å følge med på utviklingen i skolesektoren, bl.a. ved årlig få fremlagt tilstandsrapport for grunnskolen.	**11.06.19:** Utvalget fikk i dagens møte jf. OS 05/19, fremlagt Tilstandsrapport for grunnskolen 2018. Skolesjef Aina Øyen Henden orienterte utvalget og svarte på spørsmål.
11.06.19 **Tilsyn – Rauma kommune — Botjenesten i Rauma** Ansv.: Adm./arbeidstilsynet/Sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
Tilsynsrapporten datert 28.04.19 fra Arbeidstilsynet, gav kommunen 6 pålegg om utbedringer. Arbeidstilsynet har gitt kommunen frist til 28.6.2019 til å sende dokumentasjon for å vurdere om påleggene er oppfylt.	**11.06.19:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. RS 33/19 fremlagt tilsynsrapporten. Kontrollutvalget ser alvorlig på de avvikene som er avdekket i tilsynet. Utvalget vil ha tilsendt kommunen tilsvar til Arbeidstilsynet som har svarfrist 28.6.2019, samt en orientering om oppfølgingen i neste kontrollutvalgsmøte. **12.09.19:** Utvalget fikk i møteinnkalling fremlagt kommunens svar til Arbeidstilsynet, med utbedringer i forhold til påleggene, jf. referatsak 37/19. Samt arbeidstilsynets brev til kommunen om at påleggene er forsvarlig oppfylt, jf. RS 38/19. **Kontrollutvalget avslutter oppfølging av saken.**
12.09.19 **Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»** Ansv.: Adm./Sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
Kontrollutvalget behandlet i møte 12.9.2019 sak 26/19 forvaltningsrevisjonsrapporten.	

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret Det er fem anbefalinger som kontrollutvalget ber kommunestyret slutte seg til. Samt at rådmannen må å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at arbeidet gjennomføres. Det innstilles til at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene til første møte i kontrollutvalget 2020.	
12.09.19 **Refusjon sykepenger** Ansv.: Adm./rev./Sekr	
Beskrivelse:	**Status:**
Ved revisjonens presentasjon av kommunikasjons-/Revisjonsplan 2019, merket utvalget seg særlig at ett av oppfølgingspunktene fra 2018 som ikke er på plass er eldre fordringer på lønnsrefusjoner fra NAV. Revisjonen skriver at oppfølging av eldre fordringer bør ferdigstilles før årsoppgjøret 2019. Utvalget er kjent med at utfordringer med slike gamle fordringer er forhold som ble avdekket i forbindelse med et forvaltningsrevisjonsprosjekt som ble gjennomført i 2011. Utvalget hadde oppfølging av rapporten helt til 2016, da det ble avskrevet tap i regnskapet. Gjennomgang av den enkelte fordring skulle likevel fortsett etter at tapene var regnskapsført.	**12.09.19:** Kontrollutvalget forventer at eldre fordringer blir gjennomgått før årsoppgjøret 2019, slik revisjonen anbefaler.

RAUMA KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1539/05
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	21.10.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 40/19	Kontrollutvalget	29.10.2019

EVENTUELT

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Rauma
Det blir anledning til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

Oppdatert 12.09.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med forvaltningen
Fortløpende rapportering	• Kontrollutvalgsmedlemmene skal ha tilgang til dokumenter fra alle politiske utvalg. • Torbjørn Bruaset og Eirik Jenssen er kommunestyrets representanter i kontrollutvalget. • Når det gjelder å følge med på saker i andre utvalg som er av interesse for kontrollutvalget, har utvalget fordelt ansvar slik: - Saker i formannskapet – Lars Ramstad - Saker knyttet til plan forvaltning- Eirik Jenssen • Rapporter fra andre tilsynsorganer og kommunens svar/oppfølging • Sykefravær (i tertialrapporteringen) • Oppfølging av politiske vedtak (i tertialrapporteringen) • Sluttregnskap (i terialrapporteringen) • Anmeldelser og varslinger
Aktuell informasjon/orienteringer	I den grad temaer/områder ikke blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det være aktuelt å be om tilbakemeldinger fra administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut fra overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under hvert enkelt møte. Saker til oppfølging vil også fremgå av kontrollutvalgets oppfølgingsliste
17.01.19	• Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalget i Rauma • Statusrapport Barnevernstjenesten i Rauma kommune.
30.04.19	• Skatteoppkreverens årsrapport for 2018 og kontrollrapport fra Skatteetaten til orientering • Orientering om plan- og byggesaksbehandling
11.06.19	• Økonomirapport 1. tertial • Status for oppfølging av tilsyn beredskap
12.09.19	• Revidering av kontrollutvalgets reglement • Orientering om oppfølging av tilsyn med Botjenesten – Arbeidstilsynet • Oppsumering av kontrollutvalgets erfaringer med arbeidet i utvalget
22.10.19	• Økonomirapport 2. tertial
10.12.19	•

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til regnskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er i all hovedsak relatert til bestemmelsene i kap. 4 i forskrift om kontrollutvalg..
17.01.19	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2018.
30.04.19	• Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018, Rauma kommune, • Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
11.06.19	•
12.09.19	• Kommunikasjons-/revisjonsplan 2019
22.10.19	• .
10.12.19	• Interimrapport regnskapsrevisjon, regnskapsår 2019 (ev. i det første møte i 2020).

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for forvaltningsrevisjon og bestemmelsene i kap. 5 i forskrift om kontrollutvalg.

Møte	Oppgaver knyttet til forvaltningsrevisjon
17.01.19	• Prosjektplan forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»
30.04.19	• Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune»
11.06.19	•
12.09.19	• Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune» • Kontrollutvalgets innspill til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
22.10.19	•
10.12.19	• . Bestilling av overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalgets oppgaver i forbindelse med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knyttet til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgavene er plan for selskapskontroll og bestemmelsene i kap. 6 i forskrift om kontrollutvalg
17.01.19	• Orientering fra Rauma Energi AS
30.04.19	•
11.06.19	•
12.09.19	• Orientering fra Rauma Energi AS • Orientering om overgangen til RIR
22.10.19	•
10.12.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knyttet til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om sin virksomhet ved behov. Revisjonens plan for Rauma kommune og er til enhver tid tilgjengelig for kontrollutvalget. Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsene i koml. § 77 nr. 4.
17.01.19	
30.04.19	• Åpenhetsrapport fra revisjonen
11.06.19	•
12.09.19	• Valg av revisor fra 2020 • Vedlegg til oppdragsavtalen «Honorar for gjeldende år» (2019) gjennomgås. • Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf.FKT/ NKRFs veiledere.
22.10.19	• Oppdragsansvarlig regskapsrevisors habilitetserklæring for Rauma kommune for revisjonsåret 2019.
10.12.19	•

Budsjettbehandlingen

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i forskrift om kontrollutvalg § 18.
17.01.19	
30.04.19	•
11.06.19	•

Møte	Oppgaver knyttet til budsjettbehandlingen
12.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020 behandles av kontrollutvalget.
22.10.19	•
10.12.19	•

Kontrollutvalgets rapportering

Møte	Oppgaver knyttet til kontrollutvalgets rapportering
	Utgangspunktet for oppgavene er bl.a. relatert til bestemmelsen i koml. § 77 nr. 6.
17.01.19	• Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 behandles og oversendes deretter kommunestyret til behandling. • Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter/selskapskontroller skal gå fram av kontrollutvalgets årsrapport
30.04.19	•
11.06.19	•
12.09.19	• Kontrollutvalgets rapport til kommunestyret om utvalget sin virksomhet i valgperioden 2016-2019
22.10.19	•
10.12.19	•