KONTROLLUTVALGET I
NYE MOLDE KOMMUNE

Molde, 12. november 2019

Til medlemmene i kontrollutvalget

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: **1/19**
TID: **19.11.2019 kl. 09:00**
STED: **Møterom «Galleriet», Molde rådhus**

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 02/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE
PS 03/19	FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLARBEIDET I MOLDE KOMMUNE
PS 04/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET OG VIRKSOMHET I KOMMUNENS SELSKAPER – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
PS 05/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING AV KOMMUNENS EIERSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL
PS 06/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/19	EVENTUELT

Praktisk informasjon og opplæring vil være hoveddelen av dette møte. Dette ligger inne i sak 01/19 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/ 91 37 11 12 eller på
E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no eller postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallingen går også som kopi til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Vigdis Fjøseid (s)
leder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Rådmann
Møre og Romsdal Revisjon IKS

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	4.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 01/19	Kontrollutvalget	19.11.2019

REFERAT OG ORIENTERINGER

Sekretariatets innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

RS 01/19 **Valg av kontrollutvalg i Molde kommune for perioden 2019-2023**, saksprotokoll fra kommunestyremøte 24.10.2019, sak 5/2019 (vedlagt).

RS 02/19 **Kontrollutvalget i Moldes rapport for utvalgets virksomhet valgperioden 2015-2019** (vedlagt)

RS 03/19 **Kontrollutvalget i Nessets rapport for utvalgets virksomhet valgperioden 2015-2019** (vedlagt)

RS 04/19 **Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i Molde valgperioden 2015-2019** (vedlagt).

RS 05/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – protokoll fra stiftelsesmøte 23.8.2019** (vedlagt).

RS 06/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – Stiftelsesdokument** (vedlagt)

RS 07/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – protokoll fra møte i representantskapet 18.10.2019** (Vedlagt).

Orienteringssaker:

OS 01/19 **Opplæring for nytt kontrollutvalg**
Orienteringen v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksprotokoll i Kommunestyret for nye Molde kommune - 24.10.2019

Vedtak

Som medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget i Molde for perioden 2019-2023 velges:

Parti/liste	Medlemmer	Varamedlemmer
Fellesliste H, Sp, Krf og V	Magne Reiten (SP) Anders Talleraas (H) Gudbjørg Frisvoll (KRF)	Magnhild Solli Sorthe (SP) Per Øverbø (H) John Helge Frøystad (KRF) Målfrid Oddny Monge (H) Oddlaug Hovdenak (SP)
Fellesliste SV og MDG	Tore Berg (SV)	Anne Lene Nerland (MDG)
Arbeiderpartiet	Vigdis Fjøseid	Anne Brekke Oddbjørn Steinsvoll

Leder: Vigdis Fjøseid (AP)
Nestleder: Magne Reiten (SP)

Behandling

Ordfører Torgeir Dahl (H) bad om at det ble holdt forholdsvalg etter reglene i kommuneloven §§ 7-5 og 7-6.

Det var innhentet og lagt frem samtykke fra alle kandidatene, kommuneloven § 7-2.

Bjørn Jacobsen (SV) fremmet følgende forlag:

Kontrollutvalet i Molde kommune velges slik det fremgår av kommuneloven og ikkje etter eit reglement som eventuelt blir vedtatt i eit seinare møte.

«Det fremgår av kommuneloven § 23-1 at kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer, og minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.»

Ordfører Torgeir Dahl (H) opplyste at kommunestyret skal forholde seg til kommuneloven ved valg av kontrollutvalg. Det ble derfor ikke votert over forslaget fra Bjørn Jacobsen (SV).

Det ble innlevert følgende listeforslag:

<u>Fellesliste fra Høyre, Senterpartiet, Kristelig Folkeparti og Venstre:</u>

1. Magne Reiten (SP)
2. Anders Talleraas (H)
3. Gudbjørg Frisvoll (KRF)
4. Magnhild Solli Sorthe (SP)
5. Per Øverbø (H)
6. John Helge Frøystad (KRF)
7. Målfrid Oddny Monge (H)
8. Oddlaug Hovdenak (SP)

Nestleder: Magne Reiten

Sosialistisk Venstreparti:

1. Tore Berg
2. Bjørn Ølander

Leder: Tore Berg

Arbeiderpartiet:

1. Vigdis Fjøseid
2. Anne Brekke
3. Oddbjørn Steinsvoll
4. Kristin Støre

Leder: Vigdis Fjøseid

Fremskrittspartiet:

1. Lars Myrset
2. Magnhild Øverås

Miljøpartiet De Grønne:

1. Anne Lene Nerland

Etter at listene ble gjennomgått ble det ble foretatt følgende endringer:

MDG trakk sitt forslag og dannet fellesliste sammen med SV:

Fellesliste fra Sosialistisk Venstreparti og Miljøpartiet De Grønne

1. Tore Berg (SV)
2. Anne Lene Nerland (MDG)

Nestleder: Tore Berg (SV)

Bjørn Ølander (SV) ble trukket fra listeforslaget.

Kristin Støre (AP) ble trukket fra Aps liste da listen ikke hadde kjønnsbalanse.

Det ble voteringen avgitt 59 stemmer og opptellingen viste slikt resultat:

Parti/liste	**Antall stemmer**	**Antall representanter**
Fellesliste H, Sp, Krf og V	30	3
Fellesliste SV og MDG	14	1
Arbeiderpartiet	8	1
Fremskrittspartiet	7	0
Sum	59	5

Fordelingen av mandater fremkom slik:

Mandat	Parti	Stemmetall	Delingstall	Kvotient
1	Fellesliste H, SP, KrF og V	30	1	30
2	Fellesliste H, SP, KrF og V	30	2	15
3	Fellesliste SV og MDG	14	1	14
4	Fellesliste H, SP, KrF og V	30	3	10
5	Arbeiderpartiet	8	1	8

Første medlemsplass går til den som har den største kvotienten, andre plass til den som har nest største kvotient osv. Dersom to lister har samme kvotient går plassen til den listen som har høyest stemmetall.

Medlemmene blir pekt ut fra den enkelte liste i den rekkefølgen de står oppført i det innleverte listeforslaget.

Tilsvarende opptelling ble gjort for varamedlemsplassene.

Ordfører Torgeir Dahl (H) refererte resultatet og kommunestyret vedtok dette som endelig resultat.

Det ble deretter votert over leder:

Vigdis Fjøseid (AP) ble enstemmig vedtatt.

Det ble votert alternativt mellom Magne Reiten (SP) og Tore Berg (SV) som nestleder der førstnevnte ble valgt med 45 mot 14 (SV, MDG, Rødt) stemmer.

KONTROLLUTVALGET
I MOLDE 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 oversikt over utvalgets 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.

2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

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

Funksjon	Navn	Parti		Navn Varamedlemmer	Parti
Leder	Trygve Grydeland*	H		Helen Cecilie Wold	H
Nestleder	Ann Monica Haugland	Frp		Roger Hagbø	Frp
Medlem	Anne Brekke	Ap		Shaymaa Al-Rubaye	Ap
Medlem	Bonde Nordset*	Bor		Rose Mari Skarset	Bor
Medlem	Knut Ståle Morsund	Krf		Max Ingar Mørk	Krf

*medlem av kommunestyret

I kommunestyremøte 21.4.2016 ble Shaymaa Al-Rubaye valgt til nytt varamedlem for AP, etter Theodora H. Baldvinsdottir som gikk bort.

I kommunestyremøte 20.10.2016 fikk Marit Seljeseth Stokke (Bor) som var valgt til leder, innvilget fritak fra politiske verv for resten av valgperioden. Det ble valgt nytt medlem til kontrollutvalget fra Borgerlisten. Trygve Grydeland som var valgt til nestleder, ble valgt til nye leder og Ann Monica Haugland ble valgt til ny nestleder.

2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.6.2004.

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, følge opp og rapportere 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.

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

Reglement for kontrollutvalget
Det er vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget. Retningslinjene ble vedtatt av kommunestyret i Molde i sak 135/11 i møte den 15.12.2011. Revidering av reglementet ble behandlet av kontrollutvalget i møte 10.6.2015 og er endelig behandlet av kommunestyret i møte 3.9.2015 i k-sak 64/15.

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

2.3 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat
Kommuneloven fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset utvalgets behov. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunes administrasjon og av revisjonen. Kontrollutvalget i Molde har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodell, med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27, som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med virkning fra august 2013.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg, administrasjon og revisjonsselskap, 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 Molde kommune medeier i og hadde avtale om levering av revisjonstjenester fra Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverte revisjonstjenester til Molde kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

Våren 2015 fattet Molde 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 fakturering 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

For å utøve sin funksjon på en god måte har kontrollutvalget behov for økonomiske rammer som muliggjør en god nok aktivitet. 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:

2015	2 784 000,-
2016	2 897 750,-
2017	2 653 500,-
2018	2 801 500,-
2019	2 755 000,-

Det er forskriftsfestet at kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn skal legges frem uforandret til kommunestyret. I kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder for kontrollutvalgsarbeidet står det:

«Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjettramme.»

Kommunestyret kan selvsagt vedta et annet budsjett enn det kontrollutvalget foreslår, men administrasjonen skal ikke ha innvirkning på kontrollutvalgets budsjettramme.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

På grunn av stor saksmengde har kontrollutvalget i løpet av perioden økt antall møter pr. år fra 6 til 7. Kontrollutvalgets møter er lagt til rådhuset.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsområder i kommunen, eller kontrollutvalget har avlagt besøk ved kommunal virksomhet. Hensikten er å bli kjent med den kommunale forvaltningen og at ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra de som jobber i kommunen er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. Utvalget har i valgperioden hatt følgende virksomhetsbesøk/orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Kvalitet pleie og omsorgssektoren (2016)
- Byggesak og geodata (2017)
- Barnevernstjenesten (2018)

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagte å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene, er det i stor grad opp til utvalget selv å definere. Gjennom forvaltningsrevisjoner er det internkontroll 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 for første gang laget en Plan for kontrollutvalgets virksomhet (2017-2019). Utvalget ser det som hensiktsmessig at det for hver valgperiode lages en plan for kontrollutvalgets virksomhet. Det er naturlig at denne lages av det nye kontrollutvalget i løpet av første år etter nytt valg, og at den sendes kommunestyret for godkjenning. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Utvalget har også 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.

Kontrollutvalget har de siste årene fulgt med på forberedelsene til nye Molde kommune, både gjennom orienteringer og gjennom protokoller fra fellesnemda.

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. Utvalget har i denne perioden fått en del henvendelser fra innbyggere, og noen av disse henvendelsene er det brukt mye tid og ressurser på å undersøke. Flere henvendelser var også medvirkende til at kontrollutvalget valgte å bestille en forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til kommunens Plan- og byggesaksbehandling.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunens virksomhet og behandlet 48 saker i 2015, 48 saker i 2016, 47 saker i 2017, 62 saker i 2018 og 54 saker så langt i 2019 (02.10.19). Kontrollutvalget i «gamle» Molde kommune blir sittende ut året, og det er planlagt ett avsluttende møte 28.11.19.

3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert, og få informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsing deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig. Utvalget har vært representert på kontrollutvalgskonferansen som årlig har vært arrangert av Norges

Kommunerevisorforbund (NKRF). Samt på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sin fagkonferanse som arrangeres årlig i forbindelse med årsmøte.
Kontrollutvalget i Molde er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) og deltar på årsmøtene til FKT i den grad det har vært representanter på fagkonferansen.

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. Innholdet på 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 i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning og annen rapportering.

I tillegg til årsregnskapene i kommunen og foretakene, gir også kontrollutvalget sin uttalelse til Molde kommunes investeringsregnskap, før de oversendes kommunestyret for endelig godkjenning. Utvalget følger dessuten den økonomiske utviklingen gjennom året ved gjennomgang av de tertialvise rapportene som rådmann og daglige ledere i foretakene presenterer for kommunestyret.

Revisjon av årsregnskapene
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskaper før kommunestyret behandlet disse. Det er avgitt følgende uttalelser til regnskapet for Molde kommune i valgperioden:
2015: Sak 11/16: Molde kommunes driftsregnskap for 2015 viser kr 1 295 064 678.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 37 054 911.-. Netto driftsresultat er positivt med 58,1 mill. kroner. Overføringene til investeringsregnskapet utgjør i 2015 kr 0.-. Flere av driftsenhetene har hatt utfordringer med å holde budsjettet i 2015, men regnskapet viser at områdene og enhetene totalt har et mindreforbruk på 12,7 mill. kroner, mot et tilsvarende merforbruk på kr 34,7 mill. kroner i 2014.

2016: Sak 11/17: Molde kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 1 373 357 000.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59,2 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 94,4 mill. kroner. Avsetning til disposisjonsfond er på 40,2 mill. kroner. Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at avdelingene og enhetene totalt har et mindreforbruk på 10,7 mill. kroner.

2017: Sak 12/18: Molde kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 1 477 910 159.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på 22,8 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 74,4 mill. kroner. Korrigert for avsetninger på bundet fond til arbeid med nye Molde kommune og regnskapet til Romsdal Regionråd, er netto driftsresultat 36,6 mill. kroner. Avsetning til disposisjonsfond er på 66,8 mill. kroner.

Kommunen har en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 % av brutto driftsinntekter. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

2018: Sak 20/19: Molde kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 1 521 077 239.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på 9,3 mill. kroner. Netto driftsresultat er positivt med 17,1 mill. kroner. Dette utgjør 1 % av brutto driftsinntekter, som er under fylkesmannens måltall på minimum 1,75 %. Avsetning til disposisjonsfond er på 36,6 mill. kroner.

Kommunen har en høy gjeld. Netto lånegjeld er 127,1 % av brutto driftsinntekter for kommunekonsernet. Dette er godt over fylkesmannens måltall på 50 % av brutto driftsinntekter. For å kunne takle en økning i lånerenten er det viktig at kommunen har en god margin å gå på i netto driftsresultat og også en buffer i et disposisjonsfond.

Kontrollutvalget er bekymret over at mange enheter, avdelinger og fagseksjoner i 2018 hatt utfordringer med å holde budsjettet. De tjenesteproduserende enhetene hadde totalt et merforbruk på 26,3 mill. kroner.

Revisjon av årsregnskapene for kommunale foretak
Kontrollutvalget har også avgitt uttalelse til de kommunale foretakenes årsregnskaper. Uttalelsene har inngått som en del av beslutningsgrunnlaget når kommunestyret har vurdert om foretakets regnskap skulle godkjennes. Utvalget har avgitt følgende uttalelser til regnskapet for de kommunale foretakene i valgperioden:
Sak 12/16: Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 100 826.- og et netto driftsresultat på kr 264 946.-.

Sak 13/16: Moldebadet KF sitt regnskap for 2015 viser et netto driftsresultat på kr 90 991.- og et regnskapsmessig resultat på kr 0.-. Investeringsregnskapet viser udekket med kr 159 650.-. Kontrollutvalget har merket seg at mer-/mindreforbruket på kr 0.- skyldes strykning av krav om inndekning av tidligere års merforbruk.

Kontrollutvalget har også merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om særbudsjett* der det vises til at foretaket hadde budsjettert med urealistisk høye inntekter for 2015. Tilsvarende forhold var det også i 2012, 2013 og 2014. Etter revisors vurdering er dette i strid med kommuneloven § 46.3 om at budsjettet skal være realistisk.

Sak 14/16: Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2015 viser et netto driftsresultat på kr 962 723.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 154 400,-. Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Sak 15/16: Kontrollutvalget har merket seg at Molde Eiendom KF sitt regnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk og netto driftsresultat på kr 165 935.-.

Sak 12/17: Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2016 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 646.- og et netto driftsresultat på kr 240 646.-. Det er ikke foretatt noen investeringer i 2016.

Sak 13/17: Moldebadet KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr – 1 352 525.-, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 352 525.-. Samlet har Moldebadet KF et akkumulert merforbruk per 31.12.2016 på kr 4 754 562.-.

Kontrollutvalget har merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om budsjett* der det vises til at foretaket hadde budsjettert med

inntekter som ikke kan forventes. Tilsvarende forhold var det også de fire foregående årene. Etter revisors vurdering er dette i strid med kommuneloven § 46.3 om at budsjettet skal være realistisk.

Sak 14/17: Kontrollutvalget har merket seg at Molde Eiendom KF sitt regnskap for 2016 viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 706 411.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475.-.

Sak 15/17: Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr 742 653.- og et regnskapsmessig merforbruk på kr 67 041.-, som kommer på renovasjonsområdet. Opparbeidet selvkostfonn Vann ble økt med kr 1,26 mill. i 2016 og er på kr 6,55 mill. Opparbeidet selvkostfonn Avløp ble tappet med 1,17 i 2016 og er på kr 3,93.

Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde.

Sak 13/18: Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 318 304.- og et netto driftsresultat på kr 488 304 646.-. Investeringer i 2017 er på kr 12 506 479. -.

Sak 14/18: Vann, avløp, slamtømming og renovasjon skal drives til selvkost. Det betyr at over/underskudd skal avregnes og settes i fond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Selvkostfond må benyttes innen en 3-5 års periode. Molde Vann og Avløp KF sitt regnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr – 1 335 609.- og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.-. Opparbeidet selvkostfonn Vann ble tappet med kr 673 730.- i 2017 og er på kr 5,69 mill. Opparbeidet selvkostfonn Avløp ble tappet med kr 1,15 mill. i 2017 og er på kr 2,88 mill. På Slam ble det betalt ned negativt selvkostfond, og bygd opp et mindre selvkostfond på ca. 0,2 mill. kr. På selvkostfond Renovasjon er det betalt ned ca. kr 25 000.- mer på negativt selvkostfond enn budsjettert.

Sak 15/18: Moldebadet KF sitt regnskap for 2017 viser et netto driftsresultat på kr 1 941 941.-. Revisjonen har i revisjonsberetningen presisert at i note 17- Strykninger, så mangler det beløp for 2017. Det skulle fremgått at av budsjettert dekning av tidligere års merforbruk, ble kr 2 812 621 omfattet av strykningsbestemmelsene for at regnskapsmessig merforbruk skulle bli redusert til 0. Samlet har Moldebadet KF et akkumulert regnskapsmessig merforbruk per 31.12.2017 på kr 2 812 621.-.

Kontrollutvalget har også merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om særbudsjett,* der det vises til driftsregnskapet viser andre salgs- og leieinntekter er inntektsført med 2,8 millioner mindre enn vedtatt budsjett. Etter revisors vurdering er dette et betydelig avvik og i strid med kommuneloven § 46 3. ledd som sier at budsjettet skal være realistisk.

Sak 16/18: Kontrollutvalget har merket seg at Molde Eiendom KF har gått fra et regnskapsmessig merforbruk på kr 3 540 475.- i 2016 til et positivt netto driftsresultat på kr 5 512 469.- og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 971 994.- i 2017.

Sak 21/19: Molde Havnevesen KF sitt regnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 86 058.- og et netto driftsresultat på kr 193 858.-. Det er ingen investeringer i 2018.

Sak 22/19: Foretaket har regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0.- da det skal drives etter selvkost. Opparbeidet selvkostfonn Vann viser en fondsavsetning kr 1,1 mill. i 2018 mill. Opparbeidet selvkostfonn Avløp viser en fondsavsetning på kr 2,4 mill. I årsrapporten til

foretaket vises det til at revisor har anbefalt at hvert av fondene bør ligge på ca.10 % av gebyrinntektene. Disse fondene bør reduseres noe. Selvkostfond Slam viser en fondsavsetning på ca. 0,3 mill. kr og selvkostfond Renovasjon viser en fondsavsetning på kr 0,2 mill. *Disse to fondene er negative, og må komme i balanse gjennom overskudd så snart som mulig de nærmeste årene. (*Setningen som her er satt i kursiv, er feil og skulle vært fjernet fra uttalelsen)

I foretakets årsrapport kommenteres det at investeringsregnskapet viser et stort mindreforbruk. Det vises til at hovedårsaken er at Cap Clara renseanlegg er forskjøvet til 2019 og at bygging av høydebasseng på Hjelset ikke ble gjennomført i 2018. Ved vesentlige budsjettavvik er kravet i kommuneloven at det skal gjøres budsjettvedtak.

Sak 23/19: Moldebadet KF sitt regnskap for 2018 viser et negativt netto driftsresultat på kr 403 857,-, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 403 857,-Avvikene fra budsjett viser at foretaket heller ikke i 2018 klarer å innfri forventningene fra kommunestyre om å dekke driften med sine inntekter. Regnskapsmessig merforbruk før strykninger er på 3,2 mill. kroner.

Kontrollutvalget har også merket seg revisors kommentar i revisjonsberetningen under avsnittet *Konklusjon med forbehold om særbudsjett,* der det vises til driftsregnskapet viser andre salgs- og leieinntekter er inntektsført med 3,4 millioner lavere enn vedtatt budsjett. Etter revisors vurdering er dette et betydelig avvik og i strid med kommuneloven § 46 3. ledd som sier at budsjettet skal være realistisk.

Kontrollutvalget vil bemerke at tilsvarende forhold har vært kommentert også de seks foregående årene.

Sak 24/19: Molde Eiendom KF har i 2018 et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 973 319. Netto driftsresultat er negativt med kr – 1 078 334,-.

Kontrollutvalget har i løpet av valgperioden avgitt uttalelse til følgende investeringsregnskap:

- **Hjelset Barnehage (2017)**
- **Vågsetra Barne- og ungdomsskole (2018)**
- **Nye Barnas Hus barnehage (2018)**
- **Kulturskole (2019)**

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 og 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 21.9.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 6.10.2016, K-sak 94/16.

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i hele utvalgsperioden. Kontrollutvalget har gjort mange vurderinger og hatt drøftinger for å finne gode arbeidsmetoder både i prioritering av prosjekter og i tilknytning til behandling av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon skal etter kommuneloven være minimum en gang hver valgperiode. Molde kommune har hatt rutiner for utarbeidelse av slike planer en gang i valgperioden, samt at det blir foretatt en gjennomgang av den vedtatte plan ved nye bestillinger av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget har hatt dialog med politisk og administrativ ledelse underveis i prosessen med utformingen av plan for forvaltningsrevisjon og tatt med seg konstruktive innspill til planleggingen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

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 hatt oppfølging av 3 tidligere og behandlet 3 nye forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Sak 42/11 **Refusjon av sykepenger i Molde kommune**
Anbefalinger: På bakgrunn av de funn som er nevnt i rapporten mente revisjonen at kommunen særlig måtte 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: Revisjonens oppfølgingsrapport som ble behandlet i møte 11.12.12 sak 37/12 konkluderte med at Molde kommune på flere felt hadde fulgt opp anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten og hatt en positiv utvikling det siste året. Selv om det gjenstod at kommunen sørget for at det forelå skriftlige rutiner på sentrale områder, og at det i samarbeid med NAV ville bli foretatt avstemming av tidligere års restanser, fant ikke revisjonen grunn for å foreta flere særskilte undersøkelser da, men ville ha en videre oppfølging i det løpende revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget ønsket å følge denne saken videre og ba revisjonen legge fram en statusrapport i løpet av 2013. Oppfølgingen ble utsatt til første møte i 2014. Konklusjonen ble da at grunnet manglende oppfølging av gamle restansekrav, ønsket kontrollutvalget at revisjonen foretok ytterligere oppfølging. Ny rapportering ble gitt fra lønnsseksjonen i kontrollutvalgets møte 10.06.15. Seksjonsleder orienterte da om arbeidet som var gjort siden forrige rapportering. Dette var ett systematisk arbeid for oppfølging av utestående krav. Seksjonsleder opplyste at det var et krevende arbeid som krevde manuell oppfølging av hver sak. Utvalget fikk nye orienteringer i kontrollutvalgsmøtene i mars, mai og desember 2016. Først våren 2017 avsluttet administrasjonen gjennomgang av alle utestående krav. Kommunestyret vedtok ved Budsjettrevisjon 1 for 2017-driftsbudsjettet, å tapsføre 2,7 mill. kroner. Kontrollutvalget avsluttet da sin oppfølging av prosjektet.

Sak 04/13 **Kvalitet i grunnskoleopplæringen i Molde kommune**
Anbefalinger:
1.Kommunen bør vurdere å analysere årsakene der resultatene for elevene er dårligere enn vedtatte mål.

2. Skoleeier bør kontrollere om alle skolene oppfyller kravene til internkontroll i samsvar med § 9a-4 i opplæringsloven.
3. Kommunen bør ha fokus på om opplæringslovens § 1-3 om tidlig innsats og tilpasset opplæring blir tilfredsstillende oppfylt.
4. Kommunen bør vurdere tiltak for å redusere ventetid for tildeling av spesialundervisning, og forsikre seg om at det ved eventuell lang behandlingstid blir iverksatt aktuelle tiltak før tildeling av spesialundervisning.
5. Kommunen bør vurdere hvordan man i større grad kan sikre at PP-tjenesten klarer å arbeide både individrettet og systemrettet.
6. Kommunen bør vurdere å avklare ytterligere forventninger og roller i skole-hjem samarbeidet.
7. Kommunen bør vurdere om man oppfyller kravet om etter- og videreutdanning i opplæringsloven i tilstrekkelig grad.
8. Kommunen bør sikre at tilgangen til vikarer er tilstrekkelig.
9. Molde kommune bør fortsatt prioritere arbeidet med ytterligere å redusere gruppestørrelsen i samsvar med kommunalt vedtatte mål, og ha særlig oppmerksomhet på 1.- 4. trinn jf. opplæringslovens § 1-3.
10. Molde kommune bør vurdere å presentere data både for gruppestørrelse 1 (inklusiv spesialundervisning m.m.) og 2 (ordinær undervisning) fordelt på skoler og trinn for dermed å ha større fokus på tilstanden ved de ulike skolene.
11. Kommunen bør vurdere hvordan rektor og skolen samlet kan avlastes for oppgaver. (strengere prioritering, nettverkssamarbeid, støttefunksjoner, lederstruktur etc.)
12. Ansvarsfordeling og roller på rådmannsnivå bør vurderes nærmere.
13. Kommunen bør prioritere arbeidet med å samordne plan- og styringssystemet med tanke på forenkling og for å bli tydeligere på koblingen mellom mål og prioriterte områder og økonomi.

Oppfølging: Revisjonenes oppfølgingsrapport viste at Molde kommune hadde fulgt opp eller hadde planer for oppfølging av anbefalingene i rapporten. Revisjonen anbefalte at kontrollutvalget holdt seg orientert om vikarsituasjonen og planlagt sak om organisering og dimensjonering av PPT. Skolesjef ga i møte 9.3.2016 (OS 10/16) orientering om vikarsituasjonen. Kommunalsjef utvikling orienterte utvalget i møte 9.11.16 (OS 18/16) om status for sak om organisering og dimensjonering av PPT. Utvalget ønsket å fortsette oppfølging av saken til rapport fra arbeidsgruppen foreligger. Kommunestyret behandlet sak om dette i møte 18.5.2017, sak 32/17. Utvalget avsluttet da oppfølging av anbefalingene av rapporten.

Sak 33/14 **Samhandlingsreformen i Molde kommune**

Rapporten ble lagt fram for kontrollutvalget og behandlet i møte 22.10.2014 i sak PS 33/14 og av kommunestyre 13.11.2014 i k-sak 75/14.

Anbefalinger:

1. Molde kommune bør sikre at det arbeides mer systematisk med å skaffe oversikt over helsetilstanden og de positive og negative faktorer som innvirker på denne.
2. Molde kommune bør legge til rett for at folkehelsearbeidet blir tverrsektorielt.
3. Molde kommune bør ha større fokus på oppfølging av planer for eksempel i kommuneplanens handlingsdel.
4. Molde kommune bør i større grad prioritere arbeidet med å sikre koordinerte og helhetlige helsetjenester herunder legge forholdene til rette for koordinatorer og utvikle samarbeidet med fastleger og helseforetaket i samsvar med samarbeidsavtalen.
5. Molde kommune bør sikre en mer systematisk oppfølging av samarbeidsavtalen herunder ansvarsfordeling og opplæring av aktuelle ansatte.

Oppfølging: Revisjonen gjorde en vurdering av kommunens oppfølging i brev av 24.2.2016 til kontrollutvalget. Kommunerevisjonen har i sitt brev vurdert at Molde kommune er i gang med utviklingsarbeid innenfor de anbefalte områdene eller har iverksatt tiltak for å følge opp anbefalingene. Anbefalingene er delvis knyttet til områder der det gjerne vil være behov for kontinuerlig utvikling og forbedring. Utvalget bad om å holdes orientert fra administrasjonen om den

videre oppfølgingen av Samhandlingsreformen, da spesielt knyttet til det arbeidet som er planlagt, men ikke sluttført enda:

- Oversikt over helsetilstanden
- Koordinering av helsetjenester, herunder utarbeidelse av system og flytskjema for helhetlig pasientforløp samt rekrutering av koordinatorer
- Gjennomgang av kontor for tildeling og koordinering

Kontrollutvalget fikk i møte 01.03.17 orientering knyttet til det arbeidet som ikke var sluttført ved oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget bad videre om en ny orientering i møte 13.09.17. Konstituert kommunalsjef drift, og virksomhetsleder kontor for tildeling og koordinering, orienterte om status i forhold til oppfølging av anbefalingen knyttet til koordinering av helsetjenester. Det så da ut til at administrasjonen var kommet godt i gang med arbeidet. Kontrollutvalget valgte etter møte i september å avslutte oppfølging av denne forvaltningsrevisjonsrapporten.

Sak 44/16: **Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering**, rapporten ble behandlet i kommunestyret 16.2.2017, K-sak 01/17
Det var følgende anbefalingen knyttet til rapporten:

- Molde kommune bør sikre at kommunens målsettinger innenfor helse og omsorg kommer tydeligere fram i økonomiplanen.
- Molde kommune bør vurdere systemet for årlig revidering av handlingsplaner
- Molde kommune bør sikre at det i større grad rapporteres i forhold til mål i årsrapporten
- Molde kommune bør vurdere en mer helhetlig rapportering og vektlegge rapportering på kvalitet i større grad.

Oppfølging: Oppfølging av rapporten ble behandlet i møte 13.06.18 sak 25/18. Kontrollutvalget ønsket å følge opp om kommunens målsetninger i ny helse og omsorgsplan kommer tydeligere frem i neste økonomiplan. Sekretær opplyste utvalget i møte 15.01.19 at det ikke ser ut til at det er gjort noen endringer i Økonomiplanen når det gjelder kobling til mål i Helse og sosialplan. Det ser ut til at samme mal er brukt. Kontrollutvalget vil avvente til et senere møte og ta stilling til hvordan dette eventuelt bør følges opp.

Sak 42/17: **Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger.**
Rapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 18.10.2017. Kontrollutvalget valgte å sende rapporten tilbake til revisjonen og bad om at revisjonen tydeliggjorde og konkretiserte rapporten særlig knyttet til kjøp og salg av utleieboliger. Kontrollutvalget synes også det var uheldig at det var så lav svarprosent på undersøkelsen som revisjonen hadde gjennomført, og oppfordret revisor til å vurdere om det var mulig å få flere respondenter til å svare.

Revidert rapport ble fremlagt for behandling i kontrollutvalget 30.11.2017, sak 42/17 og i kommunestyret 14.12.2017, sak 85/17. Rapporten inneholdt ni anbefalinger til Molde Eiendom KF og Molde kommune:

- Molde kommune bør vurdere om bestillinger av utleieboliger, også mindre bestillinger, skal følge standardisert framgangsmåte.
- Molde Eiendom KF bør i større grad dokumentere at tiltak som gjennomføres er i tråd med gjeldende planer og retningslinjer.
- Molde kommune og Molde Eiendom KF bør sikre at avklaringer som tas i møter dokumenteres.
- Molde kommune og Molde Eiendom KF bør sikre at det foreligger oppdatert oversikter over utleieboliger som kommunen har behov for.
- Molde Eiendom KF bør sikre at avhending og kjøp av utleieboliger er basert på behov kommunen har.
- Molde Eiendom KF bør vurdere om det skal utarbeides dokument som beskriver prosessen ved kjøp av fast eiendom.
- Molde Eiendom KF bør sikre at det foreligger vedlikeholdsplaner, inkludert oversikt over vedlikeholdskostnader for utleieboliger.
- Molde Eiendom KF bør sikre at lov om offentlig anskaffelser etterleves.

• Molde Eiendom KF bør sikre at det utarbeides kompetanseplan.

Oppfølging: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 18.03.19, sak PS 12/19 der kontrollutvalget vedtok videre oppfølging av anbefalingene i rapporten:

- Kontrollutvalget anmoder Molde kommune, i dialog med Molde Eiendom KF, om å ta en avgjørelse om hvordan de ønsker å styre også mindre bestillinger.
- Kontrollutvalget ber Molde Eiendom KF vurdere å rapportere i forhold til de rapporteringsrutinene som er valgt i kommunen – Balansert målstyring. Om Molde Eiendom KF vurder at dette ikke er tjenlig for foretaket, så bes det om en tilbakemelding om de vurderinger som gjøres.
- Kontrollutvalget ber om at Molde kommune og Molde Eiendom KF vurderer konkrete tiltak for å følge opp at det foreligger oppdatert oversikt over utleieboliger som kommunen har behov for. Kontrollutvalget ønsker tilbakemelding i første møte høsten 2019.
- Kontrollutvalget ber rådmannen gi tilbakemelding om det er planlagt en evaluering av retningslinjene for avhending av fast eiendom.
- Kontrollutvalget ber Molde kommune om å oversende «Dreiebok» for Molde kommunes kjøp og salg av bygninger, når den foreligger.
- Kontrollutvalget ønsker i første møte høsten 2019 å få en orientering fra Molde Eiendom KF om fremdriften i arbeidet med vedlikeholdsplaner, inkludert oversikt over vedlikeholdskostnader for utleieboliger.
- Kontrollutvalget ber Molde Eiendom KF om en tilbakemelding om hva som konkret er gjort knyttet til rammeavtaler på varer og tjenester, der foretaket ikke kan benytte rammeavtaler inngått av ROR-innkjøp.
- Kontrollutvalget ber om å få tilsendt gjeldende kompetanseplan for Molde Eiendom KF.

Ny oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i møte 28.08.19, sak 41/19. Utviklingssjef og leder for avd. eiendomsforvaltning i Molde Eiendom KF orienterte og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget forutsatte at oppfølging av kulepunkt 2,4 og 7 i utvalgets vedtak i sak 12/19 gjennomføres i forbindelse med etablering av nye Molde kommune. Utvalget vil holde seg orientert om arbeidet med vedlikeholdsplaner, når registreringsarbeidet som Molde Eiendom KF holder på med, er avsluttet.

Sak 11/19: **Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune**

Rapport ble fremlagt for behandling i kontrollutvalget 18.03.2019, sak 11/19 og i kommunestyret 28.03.2019, sak 12/19.

1. Molde kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune** til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
    a. Molde kommune bør benytte kommunens kvalitetssystem inkludert avvikssystemet i henhold til føringer for dette.
    b. Molde kommune bør vurdere om det i større grad skal dokumenteres hvilke temaer som er tatt opp i samhandlingsmøtene
    c. Molde kommune bør videreutvikle system som gir innbyggerne informasjon om planarbeid, og påvirke forslagsstillere til i større grad invitere naboer, grunneiere og andre til informasjonsmøter når reguleringsplaner varsles.
    d. Molde kommune bør innføre rutiner og kvalitetssystem som sikrer etterlevelse av lovpålagte frister i byggesaker, kontroll ved mottak av byggesøknader og utsendelse av foreløpig melding.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
3. Kommunestyret ber rådmannen til kontrollutvalgets møte 6.6.2019, utarbeid en skriftlig plan for hvordan anbefalingene skal følges opp.

Oppfølging: Plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i møte 06.06.19, sak 30/19. Kontrollutvalget er tilfreds med den plan for oppfølging av anbefalinger som er laget, og vil følge med på implementeringen.

Kontrollutvalget vil anbefale at kontrollutvalget i nye Molde kommune å ha en videre oppfølging av disse forvaltningsrevisjonene.

Sak 53/19: **Bestilling av kartlegging av internkontrollrutiner i ROR-Innkjøp**
Kontrollutvalget har i møte 02.10.19 bestilt fra Møre og Romsdal Revisjon IKS en kartlegging av rutiner i ROR-Innkjøp. Resultatet av denne kartleggingen kan evt. danne grunnlag for bestilling av et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i nye Molde kommune.

5.2 Granskinger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser. Den største delen av utvalgets virksomhet i valgperioden er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Men kontrollutvalget har også foretatt en del andre undesøkelser. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

<u>Avhending av tomt Nedre Fuglset</u>
Kontrollutvalget fikk høsten 2017 en henvendelse vedrørende avhending av tomt på Nedre Fuglset. Det ble stilt spørsmål ved om det hadde vært forskjellsbehandling ved salg av kommunal grunn. Kontrollutvalget valgte å bestille en avtalt kontrollhandling fra revisjonen for å kartlegge om avhending av tomten var gjort i tråd med gjeldene regler og fullmakter. Samt at det ble foretatt noen undersøkelser utover den avtalte kontrollhandlingen.
Kontrollutvalget behandlet den avtalte kontrollhandlingen i møte 13.06.18, sak 24/18,

- *Kontrollutvalget tar gjennomgangen til orientering og vil ta med kunnskapen når det skal vurderes bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.*
- *Kontrollutvalget vil anbefale at fastsettelse av vederlag for parkering på kommunens eiendom, samt mulighet for eventuell opsjonsavtale, blir fastsatt i et reglement.*
- *Kontrollutvalget ber om en oversikt over aktive leieavtaler på parkeringsareal i Molde kommune. Oversikten må inneholde opplysninger om navn på leietaker, hvor arealet er, varighet, pris, størrelse på arealet og eventuelle opsjonsavtaler på kjøp som er knyttet til leieavtalen.*

Kommunestyret fikk i møte 15.11.18, RS 18/18, fremlagt resultatet av kontrollhandlingen Alle funnene som revisjonen gjorde ble gjengitt. Det ble i brevet fra kontrollutvalget understreket at det er forventet at kommunens prosesser er forutsigbare, og transparente. Det blir forventet at når interessenter som henvender seg til kommunen med ønske om å kjøpe eller leie, så blir ønsket registrert og vurdert og interessenter informert om utvikling. Kontrollutvalgsleder Trygve Grydeland slo fra kommunestyret talerstol fast at opsjonsavtalen skulle vært behandlet som et kjøp, og dermed vært politisk behandlet.

Kontrollutvalget valgte, som nevnt også, å undersøke noen andre forhold utover kontrollhandlingen; Det ble undersøkt om hvordan garantien for eventuell rivning av bygg på Fannestrandsvegen 85 var sikret, om det blir nødvendig i forbindelse med utbygging av E39. Dette for ikke å påføre offentlige instanser ekstra kostnader.
Svaret fra rådmannen viste til saksfremlegg i sak 49/10 i Plan og utviklingsstyret. Der det ble vist til at kommunen ikke fant hjemmel for å kreve en garanti for fjerning, slik Statens vegvesen ba om i sin høringsuttalelse. Det er da alminnelige erstatnings-/ekspropriasjonsregler som gjelder. Det omsøkte bygget var ikke i strid med regulert byggegrense i gjeldende plan og lå innenfor de størrelses- og høydebegrensinger som var angitt. Administrasjonen kunne ikke se at kommunen hadde hjemmel til å avslå, og viste til at de i så fall måte legges ned bygge- og deleforbud.

Egenandel for opphold ved omsorgshjem

Kontrollutvalget mottok i desember 2017 en henvendelse om egenandel for opphold ved omsorgshjem – kontroll av årsavregning og avstemming mellom årsavregning og innbetaling. På bakgrunn av henvendelsen bestilte kontrollutvalget en avtalt kontrollhandling der revisjonen undersøkte følgende:

1. Gjeldende rutiner for beregning av egenandel for opphold i institusjon på kort- og langtidsopphold.
2. Beregningene på fem beboere i perioden 2013-2016

Revisjonen fant at det forelå detaljerte rutiner for selve beregningen av egenandel både på kort- og langtidsopphold. Det ble heller ikke funnet noen avvik knyttet til tre av de kontrollerte beregningene, og de to andre avvikene var ikke vesentlige. Ingen av det kontrollerte beregningen viste at beboere hadde betalt egenandeler de ikke skulle ha betalt. Kontrollutvalget bad administrasjonen vurdere om det er etablert gode nok kvalitetssikringsrutiner knyttet til oppfølging og bruk av de etablerte rutinene. Utvalget fikk i møtebehandlingen forståelse for at administrasjonen ville etablere noen rutiner for at det blir gjennomført avregning ved alle opphold, samt noen stikkprøver av avregningene. Kommunestyret fikk i møte 15.11.18, RS 18/18, fremlagt resultatet av kontrollhandlingen

Parkering

Avledet av henvendelsen som kontrollutvalget mottok knyttet til avhending av tomt nedre Fuglset, har kontrollutvalget foretatt noen undersøkelser knyttet til problemstillingen Parkering.

- Hvordan ble fastsettelse av vederlag for parkering på kommunens eiendom gnr 26 bnr 237 og 331 vurdert?
  I rådmannens tilbakemelding til kontrollutvalget dater 6.3.2018 opplyses det om at fastsettelsen av vederlag for parkering på kommunens eiendommer gnr. 26 bnr 237 og 331 er gjort ut fra en samlet vurdering av tilsvarende områder. Det vises også til at parkeringsområdet ikke ligger i et avgiftsbelagt parkeringsområde, noe som ble hensyntatt ved inngåelse av avtalen.
  Det ble under behandling av sak 24/18, i møte 13.06.18, fattet følgende vedtak:
  - Kontrollutvalget vil anbefale at fastsettelse av vederlag for parkering på kommunens eiendom, samt mulighet for eventuell opsjonsavtale, blir fastsatt i et reglement.
  - Kontrollutvalget ber om en oversikt over aktive leieavtaler på parkeringsareal i Molde kommune. Oversikten må inneholde opplysninger om navn på leietaker, hvor arealet er, varighet, pris, størrelse på arealet og eventuelle opsjonsavtaler på kjøp som er knyttet til leieavtalen.
- Kontrollutvalget ønsket at håndheving av kravet om antall parkeringsplasser og eventuelt fakturering av frikjøpsbeløp for manglende parkeringsplasser ble belyst i samme sak som oversikt over leieavtaler på parkeringsareal. Sekretariatet bad rådmannen om en skriftlig orientering om hvordan dette praktiseres.
  Utvalget behandlet sak om dette i møte 18.03.19, sak 13/19, Vedtak:
  1. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre likebehandling dersom det inngås nye leieavtaler om parkeringsplasser, selv om det ikke er hensiktsmessig å utarbeide et eget reglement.
  2. Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre innkreving av rettmessige leieinntekter, ved å benytte seg av retten til konsumprinsregulering av avtalene.
  3. Kontrollutvalget ber om en kort skriftlig tilbakemelding om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaks-behandlingen.
  4. Kontrollutvalget ber rådmannen v/kommuneadvokaten om å se på leieavtalene og en mulighet for reforhandling.

- I møte 06.06.19 fikk kontrollutvalget fremlagt en kort skriftlig orientering om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaks-behandlingen.
- Sak 40/19 Leieavtaler parkeringsareal, ble behandlet i møte 28.08.19. Kontrollutvalget fattet vedtak om å anmode rådmannen om å forsøke å få til en reforhandling av leieavtalen med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt følge opp en reforhandling av leieavtalen med KS Roseby AS. Kontrollutvalget ønsker å følge opp saken til resultatet foreligger.

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 21.9.2016, sak 28/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 6.10.2016, K-sak 95/16.
Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Eiermelding for Molde kommune 2017, ble vedtatt av kommunestyret i møte 16.11.2017 i k-sak 78/17.

Kontrollutvalget gjennomgikk i møte 31.1.2018, OS 01/18, dokumentet «Eierskapsmelding for Molde kommune 2017».

Kontrollutvalget har i denne perioden ikke bestilt noen selskapskontroller. Dette er derfor et område som det anbefales at kontrollutvalget i nye Molde kommune har søkelys på.

7. Påse-ansvar 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 kan oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.
Kontrollutvalget i Molde har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Kontrollutvalget i Molde godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 30.11.2017, sak 43/17. 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 (NKRF) 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 Molde kommune hadde revisjonsåret 2017, var forsvarlig

Tilsvarende behandlet kontrollutvalget i møte 28.8.2019

- **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, men ordfører har valgt å ikke være tilstede i møtene. 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, planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon eller andre saker fra kontrollutvalget.

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.

Utvalget har lagt vekt på å lytte til signaler fra administrasjonen På den måten har det framkommet viktig kunnskap fra de som kjenner organisasjonen best.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfellene der vedtakene gir krav til administrasjonens oppfølging, overholdes i stor grad frister for oppfølging og rapportering. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene.

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 ble det vurderte at det 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.

Kontrollutvalgets innstilling

1. Fellesnemda nye Molde kommune velger at nye Molde kommune skal ha revisjon i egenregi.
2. Fellesnemda for nye Molde kommune velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Molde kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Fellesnemda i nye Molde kommune fattet vedtak i samsvar med innstillingen i møte 26.6.2019, sak 21/19. Molde kommunestyre vedtok i møte 28.3.2019, sak 17/19 å etablere det nye revisjonsselskapet. Selskapet ble stiftet 23.8.2019.

8.4 Valg av sekretariatsordning

Inndelingslova § 26 omhandler fellesnemnd. I 5. ledd står følgende:

> *«Nemnda kan få fullmakt til å tilsetje personale i den nye eininga. Dette omfattar også tilsetjing av administrasjonssjef og revisor. Tilsetjing av revisor skjer på bakgrunn av innstilling frå kontrollutvala. Nemnda kan òg få fullmakt til å vidareføre deltaking i interkommunalt samarbeid om revisjon eller vidareføre avtale med annan revisor. Tilsvarande gjeld for sekretariatet for kontrollutvalet. Slikt vedtak skjer etter innstilling frå kontrollutvala.»*

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i møte 15.11.2018, sak 64/18 å gjøre følgende vedtak:

Molde kommunestyre velger kommunale samarbeidsløsninger (Interkommunale selskaper og samarbeid) for løsning av sekretariatstjenester for kontrollutvalget i Nye Molde kommune.

Dette innebærer en videreføring av dagens ordning med kjøp av tjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Tilsvarende vedtak er også gjort i kontrollutvalgene i Nesset og Midsund kommuner også

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. Gjennom valgperioden har utvalget arbeidet med å belyse 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 blir nå også utarbeidet. Planverket er således på plass og gjennomføringen foretatt i henhold til målsettingene.

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 Molde kommune for godt samarbeid i valgperioden.

Kontrollutvalget vil med dette ønske kontrollutvalget i nye Molde kommune lykke til med nye interessante og krevende oppgaver.

Trygve Grydeland leder	Ann Monica Haugland nestleder	Anne Brekke medlem
Knut Ståle Morsund medlem		Bonde Nordset medlem

KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE

Egenevaluering av kontrollutvalget sitt arbeid

Valgperioden 2015 – 2019

1. Innledning

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

2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

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

2.1 Kontrollutvalget sin sammensetning i perioden

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

Funksjon	Navn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
Leder	Jostein Øverås***	Sp	**For Ap, Frp og innb.l:**	1.	Egil Arild Svensli	Ap
Nestleder	Vigdis Fjøseid***	Ap		2.	Lars Myrset	Frp
Medlem	Tone Skjørsæther*	Uavh.		3.	Per Egil Myrvang	Innb.l.
Medlem	Tor Steinar Lien	Ap		4.	Audhild Nauste	Ap
Medlem	Wenche Angvik **	Uavh.		5.	Helen Marit Torvik	Ap
			For Sp, H og Krf:	1. 2. 3. 4.	Vigdis Aandalen Bersaas Eli Gjermundnes Torbjørn Utigard Einar Gagnat	Krf H Krf Sp

* Medlem av kommunestyret. I kommunestyret 24.05.2018, sak PS 43/18 ble Ivar Trælvik fritatt som medlem og leder i kontrollutvalget da han hadde flyttet fra kommunen. Tone Skjørsæther ble valgt inn som ny representant i kontrollutvalget fra kommunestyret.

**Marte M. Evensen fikk i sak PS 56/17 i kommunestyret den 20.06.2017 innvilget fritak fra kontrollutvalget fra 01.08.2017. Som nytt medlem ble Wenche Angvik valgt.
I sak PS 55/17 i kommunestyret den 20.06.2017 ble Einar Gagnat valgt som nytt varamedlem etter Per Sverre Røed. Han plasseres sist i varamannsrekkefølgen, de øvrige rykker en plass opp.

*** I kommunestyret 24.05.2018, sak PS 43/18 ble Ivar Trælvik fritatt som medlem og leder i kontrollutvalget da han hadde flyttet fra kommunen. Tone Skjørsæther ble valgt inn som ny representant i kontrollutvalget fra kommunestyret. Jostein Øverås ble valgt som ny leder og Vigdis Fjøseid som nestleder. Vedtaket om valg av leder var ugyldig og ny sak om valg av leder ble behandlet av kommunestyret 25.10.2018, sak PS 75/18 der Jostein Øverås ble valgt som ny leder.

2.2 Rammer for utvalget sitt arbeid

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

Kontrollutvalget sine oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om Kontrollutvalg i kommuner av 15.06.2004. Kommunestyret kan dessutan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvaglet sin hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og se til at

kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvaglet skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende obligatoriske oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – se til at kommunen sine regnskap blir revidert på en betryggende måte, gi uttalelse om årsregnskapet og se til at revisor sine merknader til årsregnskapet blir fulgt opp.

- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse. Bestille og få gjennomført forvaltningsrevisjoner, følge opp og rapportere resultatet fra forvaltningsrevisjonsrapporter til kommunestyret.

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

- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. Bestille og få gjennomført selskapskontroll, følge opp og rapportere resultatet fra selskapskontroller til kommunestyret.

- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.

- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

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

Reglement for kontrollutvalget
Det er vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget. Reglement for kontrollutvalget er vedtatt av kommunestyret i møte 22.09.2011, k-sak 73/11. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 18.06.2015, k-sak 15/52.

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

2.3 Kontrollutvalget sine ressurser

Sekretariat
Forskrift om kontrollutvalg i kommuner § 20 og Reglement for kontrollutvalget § 4 fastslår at utvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset deres behov. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen for sekretariatet til et Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 som et eget rettssubjekt. Selskapet ble opprettet med ikrafttreden fra august 2013. I 2014 ble bemanningen i kontrollutvalgssekretariatet økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

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

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

Ved starten av valgperioden var Nesset kommune medeier i, og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverte revisjonstenester til Nesset kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

På bakgrunn av kontrollutvalgets anbefaling vedtok kommunestyret i Nesset enstemmig i møte 21.05.2015, sak 42/15 å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valgt som revisor for kommunen fra 01.07.2015. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og 17 kommuner på Nordmøre og Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.
Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvaret for å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer de tjenestene som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursene sine i forhold til årlige honorar som ble betalt av medlemskommunene. Fra 01.01.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

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

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

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

- 2016 - 520 000
- 2017 - 529 000
- 2018 - 540 000
- 2019 - 670 500

Økningen i budsjettet for 2019 skyldtes økte revisjonskostnader da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018.

3. Arbeid i utvalget

3.1 Møter

Det har gjennom perioden vært holdt 5 møter pr. år. Møtefrekvensen er tilpasset utvalget sin aktivitet og i forhold til omfanget av saker som har blitt behandlet. Kontrollutvalget sine møter er lagt til rådhuset. I tillegg har kontrollutvalget hatt ett felles møte med kontrollutvalget i Molde da det er disse kontrollutvalgene hver for seg som har kontroll- og tilsynsfunksjonen med Fellesnemnda for Nye Molde kommune. Fellesmøtet har ikke hatt vedtaksmyndighet.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og å holde seg oppdatert på hva som rører seg innen de ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalget sine møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen på forskjellige virksomhetsråder i kommunen. Kontrollutvalget har også i perioden besøkt flere av kommunen sine virksomheter. Formålet med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen, og at de ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget. Informasjon fra de som arbeider i kommunen og som kjenner forholdene best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget. På den måten har utvalget fått førstehånds kunnskap og forutsetninger for å gjøre jobben de er satt til. Det foreligger referat fra alle virksomhetsbesøkene.

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

- Vistdal skole og Vistdal barnehage, 04.10.2016
- Teknisk, samfunn og utvikling (TSU), 22.06.2017
- Aktivitetssenteret og Botjenesten Holtan, 28.11.2017
- Hjemmetjenesten, 02.05.2018
- Eidsvåg barne- og ungdomsskole, 03.12.2018
- NAV, 03.06.2019

3.2 Saker

En stor del av kontrollutvalget sin saksbehandling omfatter forhold de er pålagt å arbeide med gjennom kravene i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som blir valgt knyttet til de ulike arbeidsoppgavene, er i stor grad opp til utvalget selv å definere. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på tilsynsorganer sine tilsynsrapporter og kommunen sin oppfølging av disse.

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

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

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunen sin virksomhet og behandlet 40 saker i 2015, 40 saker i 2016, 42 saker i 2017, 37 saker i 2018 og 20 saker så langt i 2019. Dette gir en liten økning i mengde saker fra forrige valgperiode.

3.3 Deltakelse i relevante fora

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

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

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

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

4. Regnskapsrevisjon

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

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

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for flere orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året, jf. inngått oppdragsavtale med revisor. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte på nyåret (interimsrapport). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir gitt i forbindelse med avlegging av revisjonsberetning og årsoppgjørsrapport og knytter seg da spesifikt til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Kontrollutvalget gir sin uttalelse til Nesset kommune sitt årsregnskap. Nesset kommune sitt investeringsreglement og prosedyre for avleggelse av prosjektregnskap sier at kontrollutvalget også skal gi uttalelse til investeringsprosjekt over 2 mill. kr for videre behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget i Nesset skrev den 07.03.2017 brev til rådmannen der kontrollutvalget viser til epost av 28.10.2016 til rådmannen om at kontrollutvalget ikke har fått prosjektregnskap for investeringer til behandling på flere år og ba om en tilbakemelding

på status og om det er prosjekt som skulle vært forelagt kontrollutvalg og kommunestyre. Bakgrunnen var også at Nesset kommunestyre i sak PS 74/14 den 02.10.2014 vedtok revidert investeringsreglement. I svar fra rådmannen til kontrollutvalget den 21.04.2017 erkjenner rådmannen at det har vært svikt i etterlevelse av prosedyren for fremleggelse av prosjektregnskap til politisk behandling. Det foreligger i alt 14 investeringsprosjekt som er ferdige, men ikke fremmet for politisk behandling. Det er senere blitt oversendt ytterlig flere ferdige prosjektregnskap til behandling.

Revisjonen har i 2017 og 2018 gitt uttalelser til 11 prosjektregnskap som er sendt videre til kontrollutvalg, formannskap og kommunestyret for sluttbehandling. Den 10.09.2018 redegjorde rådmannen til kontrollutvalget om at det vil bli laget en sak til kommunestyret 20.09.2018 med to alternativ for behandling av de 5 eldste avlagte prosjektene som er oversendt til revisjon. Nesset kommunestyre behandlet og vedtok 20.09.2018 i sak PS 56/18 at 5 prosjektregnskap sluttført i tidsrommet 2013-2016 legges fram urevidert til kommunestyret til orientering.

Det foreligger nå 3 ubehandlede prosjektregnskap utarbeidet i mars 2018 fra tidligere år mottatt av kontrollutvalget 19.02.2019.

Kontrollutvalget følger forøvrig også med på den økonomiske utviklingen og andre forhold i Nesset kommune gjennom året ved gjennomgang av de tertialvise økonomirapportene fra rådmannen som blir lagt fram for formannskap og kommunestyre.

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

Årsregnskapet 2015 - Sak 10/16:
Nesset kommunes driftsregnskap for 2015 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 465 222. Årsaken til mindreforbruket tilskrives betydelig bedre resultat i enhetene med et mindreforbruk på 3,1 mill. kr og 2 mill. kr i merinntekter på skatteinntekter i forhold til regulert budsjett. Kommunen har innført annsettelses- og innkjøpsstopp. Det nevnes ikke i årsrapporten hvilken virkning dette tiltaket kan ha hatt til mindreforbruket. Nesset kommune har budsjettert og brukt kr 5 238 011 av disposisjonsfond og tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk for å skape årets regnskapsmessige mindreforbruk.

Netto driftsresultat er kr 3 255 082 og utgjør 1,19 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg (TBU) minst utgjøre 1,75 %.

Kommunen har 31.12.2015 et disposisjonsfond på 0,5 mill. kr. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på 6,5 mill. kr i 2015 og bundne driftsfond på 27,7 mill. kr. Kommunens disposisjonsfond er nærmest tømt og dette skaper mindre handlingsrom over tid. Netto driftsresultat er også mindre enn det som blir ansett som tilfredsstillende. Dette gjør også at kommunen har mindre handlingsrom til å møte økte rente- og avdragsforplitelser.

Nesset kommune har en lånegjeld som tilsvarer 83,6 % av driftsinntektene. Måltallet til Fylkesmannen er 50 %. Likviditeten eller arbeidskapitalen utgjør 1,2 % av driftsinntektene. Måltallet til Fylkesmannen er 5 %. Akkumulert premieavvik vokser og dette er en likviditetsmessig utfordring.

Kontrollutvalget har påsett at kommuneregnskapet er revidert på en betryggende måte. Etter revisjonens mening er årsregnskapet, avgitt i samsvar med lov og forskrifter.
Etter utvalgets gjennomgang av årsmelding og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2015 gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2015.
Ut over dette, og det som fremgår av saksframlegget til kontrollutvalget og revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ikke merknader til Nesset kommunes regnskap for 2015.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nesset kommune for 2015 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2016 - Sak 10/17:
Nesset kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 203 523 059 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 980 173. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 701 070 eller 1,3% av driftsinntektene. Dette bør være 1,75 %.

Noen driftsenheter har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjettet, men regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 72 114 som er et avvik på nærmere null prosent. Kommunen har i 2016 bokført 2,9 mill. kr i lønnsutgifter som tidligere år hadde blitt ført påfølgende år. I 2016 har en klart å tidsavgrense dette til rett år. Dette innebærer en isolert merutgift i 2016. Korrigert for ekstra lønnsutgifter på 2,9 mill. kr i 2016, ville netto driftsresultat vært på 6,6 mill. kr, eller 2,3 % av driftsinntektene og godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Nesset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2016 kr 6 223 290 som består av regnskapsmessig mindreforbruk fra tidligere år. I tillegg kommer regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 980 173 for 2016 hvis kommunestyret vedtar slik avsetning under regnskapsbehandlingen for 2016. Da har Nesset kommune et akseptabelt nivå på disposisjonsfondet.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2016 er brukt 18,5 mill. kroner mindre til investeringer i Nesset kommune enn det som var bevilget i opprinnelig budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 20 % av opprinnelig budsjett. Rådmannen skriver at dette i hovedsak skyldes forsinket fremdrift.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2016.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nesset kommune for 2016 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2017 - Sak 15/18:
Årsregnskapet og årsberetningen er ikke avlagt innen fristen som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Revisor har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjon i samsvar med lov og forskrift innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15.04.2018. Revisjonen har avgitt negativ beretning 12.04.2018. Revisjonen avga ny beretning uten avvik den 08.05.2018 samtidig som den negative beretningen ble trukket tilbake.

Nesset kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 208 467 334 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 035 995. Netto driftsresultat viser kr 3 008 284 i mindreforbruk, som utgjør 1 % av driftsinntektene. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 483 661. Noen driftsenheter har også i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enheten Teknisk, samfunn og utvikling som viser merforbruk.

Nesset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2017 kr 5 067 290. Det er i 2017 avsatt kr 1 786 000 til disposisjonsfondet, men det er samtidig brukt kr 2 942 000 av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør 1,71 % av driftsinntektene og er under det nivå på 4 % som Fylkesmannen har satt som et akseptabelt nivå. Rådmannen forutsetter i sin årsbertning at det regnskapsmessige mindreforbruket i 2017 på kr 4 035 995 blir av satt til disposisjonsfond. Nesset kommune sitt disposisjonsfond vil da være på kr 9 103 285 og utgjøre 3,08 % av driftsinntektene. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Nesset kommune ikke har en tilstrekkelig buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Nesset kommune blir om vel 1 år en del av Molde kommune.

Nesset kommune har de siste år hatt vesentlige investeringer. Nesset kommune foretok investeringer i anleggsmidler for kr 62,6 mill. i 2017. Kommunen står foran store investeringer i økonomiplanperioden 2018-2021 og da vil lånegjelden øke. Da er det viktig med et tilfredsstillende disposisjonsfond til både å finansiere investeringer og takle økte rente- og avdragsutgifter.

Det fremgår av rådmannens årsrapport at det i 2017 er brukt 44,4 mill. kroner mindre til investeringer i anleggsmidler enn det som var bevilget i revidert budsjett. Dette mindreforbruket utgjør 41 % av budsjettet. Årsaken til dette fremgår av årsregnskapet. Det kan synes som at budsjettet ikke er realistisk. Mange av prosjektene er ikke igangsatt eller bare delvis igangsatt. Det er mangel på kapasitet i mange av prosjektene. Kontrollutvalget har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god og rapportering og realistisk budsjettering. Kontrollutvalget har i 2017 gitt uttalelse til prosjektregnskap helt tilbake til 2011, men som først er avsluttet i 2017. Rådmannen har lovet en innskjerping av rutinene på området.

Nesset kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 377 242 501 pr. 31.12.2017. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 294 468 047. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Dette utgjør en lånegjeld på kr 99 796 pr. innbygger. Kommunens lånegjeld er relativt høy målt mot landsgjennomsnittet på kr 66 037 pr. innbygger, eller 75 % av driftsinntektene. En bør også ta i betraktning at en del av lånegjelden er selvfinansierende da den er knyttet til betalingsområder og kompensasjonsområder som bla. VAR. Lånegjelden vil også stige i økonomiplanperioden med de vedtak som er fattet.

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

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Nesset kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2017.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Nesset kommune for 2017 slik det er avlagt.

Årsregnskapet 2018 - Sak 11/19:
Nesset kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 220 246 515 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 240 153. Netto driftsresultat viser kr 2 311 446 i mindreforbruk, som utgjør 0,75 % av driftsinntektene. Korrigert for avsetning og bruk av bundne fond utgjør netto driftsresultat 1,14 % av driftsinntektene. Netto driftsresultat bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Dette burde da ha utgjort kr 5 411 590. Dette utgjør et negativt avvik på kr 3 100 145. Det er budsjettert med et netto driftsresultat på minus kr 6 295 000. Slik sett er det oppnådde resultatet vesentlig bedre enn forutsatt i budsjettet. Kommunen har de siste 3 år hatt et positivt netto driftsresultat på 1-1,3% av driftsinntektene, noe som ligger under anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et mindreforbruk på kr 1 956 638. Noen driftsenheter har også i 2018 hatt utfordringer med å holde budsjettet. Det er særlig innenfor enhetene Teknisk, samfunn og utvikling, NAV og kultur som viser merforbruk.

Nesset kommunes disposisjonsfond utgjør pr. 31.12.2018 kr 6 195 456. Det er i 2018 avsatt kr 6 576 166 til disposisjonsfondet, men det er samtidig brukt kr 5 448 000 av disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet utgjør 2,0 % av driftsinntektene og er under det nivå på 4 % som Fylkesmannen har satt som et akseptabelt nivå. Kontrollutvalget sin konklusjon er at Nesset kommune ikke har en tilstrekkelig buffer til å møte uforutsette driftsutgifter samt egenfinansiering av investeringer. Nesset kommune blir om knapt ett år en del av Molde kommune.

Nesset kommune har de siste år hatt vesentlige investeringer. De siste 5 årene er det investert for kr 238 000 000. Nesset kommune foretok investeringer i anleggsmidler for kr 47 000 000 i 2018 mot kr 68 000 000 i budsjettet. Dette er et avvik på kr 21 000 000 (30 %).
Det kan synes som at investeringsbudsjettet ikke er realistisk. Det er i rådmannen sin årsrapport på side 35 under «Regnskapsresultat» opplyst at det er brukt 67,8 mill. kr til investeringer i anleggsmidler. Dette er budsjettall. Regnskapsført beløp er 46,9 mill. kr. Kontrollutvalget har gjennom behandling av tertialrapportene vært opptatt av å ha god og rapportering og realistisk budsjettering.

Nesset kommunes brutto lånegjeld utgjør kr 385 479 330 pr. 31.12.2018. Korrigert for ubrukte lånemidler og utlån utgjør kommunens netto lånegjeld kr 308 843 060. Dette tilsvarer 100 % av driftsinntektene. Dette utgjør en lånegjeld på kr 104 480 pr. innbygger. Kommunens lånegjeld er relativt høy målt mot landsgjennomsnittet på kr 66 037 pr. innbygger, eller 75 % av driftsinntektene.

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

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

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

5. Forvaltningsrevisjon

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

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 04.10.2016, sak 26/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 112/16.

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

Frekvensen for utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon skal i følge kommuneloven være minimum en gang hver valgperiode. Kontrollutvalget har hatt rutiner for utarbeidelse av slike planer. Det er tatt gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger av forvaltningsrevisjoner.

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

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

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

5.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i valgperioden behandlet 2 forvaltningsrevisjonsrapporter. Videre har en hatt til oppfølging 3 forvaltningsrevisjonsrapporter, der to er oppfølging av nevnte 2 orvaltningsrevisjonsrapporter, mens den siste er oppfølging av en rapport behandlet i slutten av forrige valgperiode:

Behandling av bestilt rapport i perioden.
«Samhandlingsreformen i Nesset Kommune». Forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i kontrollutvalget 09.12.2015, sak 34/15 og i kommunestyret 18.02.2016, sak 15/16 som vedtok at rådmannen skulle sørge for at revisjonen sine anbefalinger ble fulgt og påse at dette arbeidet ble gjennomført. Det var i alt 4 anbefalinger i rapporten:

1. Nesset kommune bør, i folkehelsearbeidet, sikre bedre sammenheng mellom kommunens helseutfordringer, mål og strategier og rapportering

2. Nesset kommune bør, i arbeidet med å sikre helhetlige og koordinerte tjenester vurdere om funksjonen som koordinator og koordinatorfunksjonen for den enkelte bruker/pasient, blir tilstrekkelig ivaretatt.

3. Nesset kommune bør opprettholde og videreutvikle samarbeidet med Helse Møre og Romsdal for å sikre koordinerte og helhetlige tilbud til pasienter/brukere.

4. Nesset kommune bør sikre medvirkning, forankring og klargjøre ansvarsfordelingen for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom Nesset kommune og Helse Møre og Romsdal.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kontrollutvalget behandlet i møte 22.06.2017, sak 16/17 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Anbefaling nr. 1 og 4 ble satt på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget fikk en redegjørelse fra enhetsleder helse og omsorg om status for oppfølging av de 2 anbefalingene i kontrollutvalget sitt møte 10.10.2017. Kontrollutvalget beholder saken videre på oppfølgingslisten.

I møte i kontrollutvalget 26.02.2018 redegjorde enhetsleder Helse og omsorg for det arbeid som er gjort siden sist møte 10.10.2017 og anser anbefalingen om folkehelse som det eneste gjenstående siden samhandlingen med Helseforetaket synes å være tilfredsstillende. I uke 14 i 2018 vil det være en kartlegging av folkehelsearbeidet etter en mal som Molde kommune benytter.

Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av redegjørelsen å avslutte saken, men vil etterspørre resultatet av folkehelseundersøkelsen.

Behandling av bestilt rapport i perioden.
«**Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune».**
Forvaltningsrevisjonsrapporten ble lagt frem for kontrollutvalget i sak PS 19/18 den 10.09.2018 og i kommunestyret, sak PS 60/18 den 20.09.2018 der anbefalingene i rapporten ble vedtatt:

1. Kommunen bør sikre at medarbeidersamtaler gjennomføres årlig i iht plan og lederavtale.

2. Kommunen bør utarbeide planstrategi/ kommuneplan iht. Lovkrav.

3. Kommunen bør følge krav i folkehelseloven ved beskrivelse av folkehelse i kommuneplan og planstrategi.

4. Nesset kommune bør vurdere om mål- og styringsindikatorer i handlingsprogram og rapporteringsdokumenter kan gjøres klarere.
5. Nesset kommune bør vurdere om statusoversikt over kommunestyrevedtak skal utarbeides og være synlig på kommunens hjemmeside.

6. Nesset kommune bør sikre at informasjon og avklaringer som tas i møter dokumenteres.

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kontrollutvalget behandlet i møte 03.06.2019, sak 17/19 oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten. Rådmannen svarte ut skriftlig oppfølging av anbefalingene dagen etter at sakene gikk ut til kontrollutvalget. Svaret ble ettersendt pr epost til utvalget. Rådmannen gikk igjennom svaret i møtet. Det er særlig forholdet at rapporten og anbefalingene blir tatt med inn mot dannelsen av Nye Molde kommune og at en har nedprioritert arbeidet med å vurdere å følge anbefalingene på grunn av ressursmangel i administrasjonen som er vesentlig å merke seg. Ellers prøver rådmannen å følge opp innholdet i rapporten og gjøre seg så god nytte av anbefalingene som mulig. Både feltet medarbeidersamtaler og folkehelse synes nå å være godt ivaretatt. Kontrollutvalget ønsker likevel å følge opp rapporten videre og vurdere om en anbefaler at det nye kontrollutvalget for Molde kommune skal ta inn rapporten på oppfølgingslisten.

<u>Oppfølging av tidligere avlagt rapport.</u>
Forvaltningsrevisjonsrapporten **«Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune».** Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 09.12.2013 i sak 13/13 i sak PS 29/13. Saken ble oversendt til kommunestyret som behandlet den i møte 06.02.2014 i k-sak 11/2014. Det var følgende 8 anbefalinger knyttet til rapporten som kommunestyret vedok:

1. Nesset kommune bør videreføre arbeidet med politisk forankring, kommunikasjon og felles forståelse av vedlikeholdsbehov og vedlikeholdsarbeid.

2. Nesset kommune bør arbeide videre med dataverktøyet; forvaltning - drift - vedlikeholds-program, for å få bedre registrering av og oversikt over vedlikeholdsbehovene, og dermed få et bedre grunnlag for å utarbeide planer og vedta prioriteringer.

3. Nesset kommune bør arbeide videre med å utarbeide vedlikeholdsplaner for kommunens bygningsmasse og for det enkelte bygg.

4. Nesset kommune bør vurdere om midlene som benyttes til vedlikehold er tilstrekkelig til å opprettholde tilstanden på bygningsmassen på ønsket nivå.

5. Nesset kommune bør intensivere arbeidet med å avklare hvordan vaktmestrene kan nyttes til vedlikeholdsoppgaver. Kommune bør vurdere en mer styrt og fleksibel bruk av ressursen.

6. Nesset kommune bør avklare sine behov for bygningsareal, og gjennom dette kartlegge om det er bygg som eventuelt kan avhendes.

7. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for vann, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

8. Nesset kommune bør utarbeide og vedta hovedplan for avløp, og rullere og oppdatere denne jevnlig.

Oppfølging av rapporten har vært gjennomført høsten 2015 og oppfølgingssaken ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 09.12.2015 i sak PS 35/15. Der ble det gjort vedtak om at kontrollutvalget tok administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune», datert 30. september 2015, herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, til etterretning.

Kontrollutvalget vil be revisjonen om å foreta en ny oppfølging av kommunens videre arbeid med revisjonens anbefalinger og rapportere tilbake til kontrollutvalget i løpet av høsten 2016.

Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen på nytt i møte 04.10.2016, sak 24/16. Det forelå en redegjørelse fra kommunen datert 22.09.2016. Hovedtrekket i statusoppdateringen er at en har få menneskelige ressurser og trange driftsbudsjett til å få utført nødvendig vedlikehold og økte utgifter lovverket vurderer som sikker drift. En utfordring er ikke bare å ta et etterslep på den gamle bygningsmassen, men også å belyse kostnadene med drift og vedlikehold av den nyeste bygningsmassen.

På bakgrunn av statusoppdateringen ønsker kontrollutvalget å følge opp saken videre, og vil sette den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget har i hele 2017 og 2018 fulgt opp saken uten at en har fått forventet fremdrift før høsten 2018. Kontrollutvalget vedtok i møte 28.11.2017, sak 41/17 å skrive brev til kommunestyret for å orientere om manglende fremdrift og effektuering av anbefalingene i rapporten fra 2013.

Rådmannen la i møtet 15.10.2018 frem vedlikeholdsplanen for kommunale bygg 2019-2022. I 2019 er det budsjettert med et vedlikeholdsbehov på kr 891 000. Vedlikeholdsplanen for veg er snart ferdig og vedlikeholdsplan for vann og avløp er også på gang. Rådmannen orienterte i kontrollutvalgets møte 03.12.2018 at utvalg TNM har behandlet handlingsplan for veg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18 og vedlikeholdsplan bygg 2019-2022 i møte 29.11.2018 sak RS 7/18. Det er laget hovedplan VA, men denne vil bli revidert i Nye Molde kommune.

Kontrollutvalget anser med dette at saken kan avsluttes fra kontrollutvalgets side i møte 03.12.2018.

5.2 Granskninger eller undersøkelser

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter oppfordring fra kommunestyret gjennomføre granskninger eller undersøkelser.

Kontrollutvalget har i denne valgperioden og fra tidligere valgperiode hatt følgende sak til undersøkelse og oppfølging:

Naustområde i Høvik Nesset kommune - manglende oppfølging av vedtak i Nesset formannskap og kommunestyre

Kontrollutvalget mottok kopi av et brev til Nesset kommune, datert 06.07.2012 fra grunneiere/nausteiere i Høvik. Rådmann redegjorde i møte 24.09.2012 for det som var skjedd i saken. Høvik Fiskeanlegg var da solgt og ny eier hadde startet med opprydning i området. Nausteierne som har klaget på manglende oppfølging fra kommunen sin side skulle få skriftlig svar fra Nesset kommune. Kontrollutvalget tok saken til orientering og fant ikke grunnlag for å forfølge saken videre på daværende tidspunkt.
Saken ble tatt opp igjen i møte 09.12.2013 da kontrollutvalget igjen var blitt kontaktet av nausteierne fordi forholdene i Høvik naustområde fremdeles ikke var tilfredsstillende.

Siden dette møtet 09.12.2013 har kontrollutvalget hatt saken til oppfølging i nesten hvert møte inntil 03.12.2018.

I kontrollutvalgets møte 03.12.2018 orienterte rådmannen om at avtale med eier om opprydding er signert. Denne ble lagt fram for Formannskapet 30.08.2018 som sluttet seg til avtalen. Fristen for å etterkomme innhold og krav i avtalen var satt til 30.09.2018. Fristen ble ikke overholdt, men det var avtalt oppstart 15.10.2018. Oppmålingstjenesten i kommunen ville være tilstede for å påvise hvordan arbeidet skulle utføres. Rådmannen delte i møtet 03.12.2018 ut et notat fra sluttbefaring. Den 21.11.2018 var det sluttbefaring der kommunen, grunneier og naboer var innkalt og møtte. Kommunens konklusjon er at ulovlig fylling i sjø er fjernet og plastring ned mot sjø er utført og avtale datert 16.07.2018 godkjent i Formannskapet 30.08.2018 er etterkommet. Nesset kommune anser med dette saken avsluttet hos Nesset kommune.

Kontrollutvalget anser med dette at saken også kan avsluttes fra kontrollutvalgets side.

6. Selskapskontroll

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

Det er utarbeidet **Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 04.10.2016, sak 27/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 20.10.2016 i K sak 111/16.

Eierskapsmelding for Nesset kommune ble vedtatt av kommunestyret 16.06.2011, sak PS 66/2011:
«Eierskapsmeldingen for Nesset kommune datert 20. mai 2011 vedtas. Eierskapsmeldingen gjelder fra og med kommunevalgperioden og skal evalueres det siste året i kommunevalgperioden».

Eiermeldingen er inndelt i to deler. Første del presenterer aktuelle selskapsformer for kommunen, felles prinsipp og strategier for god eierstyring i de ulike selskapsformene, samt prosedyrer for politisk og administrativ forvaltning av eierstyringen. Andre del omhandler selskap som Nesset kommune eier eller har eierinteresser i.
Dokumentet er et førende dokument som skal legges til grunn ved utøvelse av kommunens eierskap. Kommunen forvalter store verdier på vegne av fellesskapet gjennom eiendeler i en rekke selskap. Meldinga skal øke bevisstheten og åpenheten rundt hva kommunen eier, hvorfor kommunen eier, hvordan kommunen eier og virksomhetenes formål.
Dokumentet skal også være et viktig verktøy og opplæring for folkevalgte som skal utøve det kommunale eierskapet.

Meldingen ble ikke evaluert i 2015. Den er heller ikke evaluert siden. Det vanskeliggjør kontrollutvalget sitt arbeid med tilsyn og kontroll. Del 2, selskapsdelen, er viktig å evaluere og oppdatere årlig. Kontrollutvalget er kjent med at Fellesnemda for Nye Molde kommune skal gå igjennom alle interkommunale samarbeid. Dette arbeidet bør likevel ikke erstatte Nesset kommune sitt arbeid med å revidere eierskapsmeldingen.

Kontrollutvalget vedtok den 24.09.2012 i sak 30/12 bestilling av selskapskontroll av Nesset Kraft AS. Resultatet av selskapskontrollen ble lagt fram for kontrollutvalget i møte 27. april 2015 i sak 12/15 og behandlet av Nesset kommunestyre 21. mai 2015 i sak 44/15. Kontrollutvalget behandlet oppfølgingen i møte 29.11.2016, i sak 35/16. Kontrollutvalget tok Nesset kommunestyre sitt vedtak i sak 110/2016 og Nesset Kraft AS sin redegjørelse i saken til orientering og oppfølgingen avsluttes fra kontrollutvalget sin side.

Kontrollutvalget har ikke bestilt nye selskapskontroller i perioden med bakgrunn i det som er beskrevet ovenfor.

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

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

7. Påse-ansvaret overfor revisjonen

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

Med bakgrunn i å være folkevalgte lekfolk, uten noen revisjonsfaglig bakgrunn, kan det oppleves som utfordrende å ha ansvar for at kommunen har en god, betryggende og forsvarlig

revisjonsordning. Når det gjelder regnskapsrevisjon så gir Forskrift om Kontrollutvalg i kommuner §§ 4 og 6 mer innhold i hva som ligger i begrepet forsvarlig revisjonsordning:

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

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll sier ikke forskriften noe bestemt om hva slags kvalitetskrav som skal legges til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon §7, 2.ledd peker likevel på at :
"Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt"

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

Kontrollutvalget i Nesset har inngått oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget i Nesset godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 28.11.2017, sak PS 31/17. I avtalen er det forutsatt bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

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

I tillegg har kontrollutvalget høsten 2018 og i møte 03.12.2018, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund (NKRF) sine veiledere «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

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

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

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

8. Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden

8.1 Forholdet til politisk ledelse

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

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

Kontrollutvalget sine møteprotokoller blir lagt frem som referatsaker i kommunestyret. Ordfører møter som oftest i kontrollutvalget sine møter.

8.2 Forholdet til administrativ ledelse

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stort utbytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i sammenheng med konkrete prosjekt og oppgaver bortsett fra noe manglende svar og redegjørelser i enkeltsaker i perioden. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om det og gir uttrykk for å ha forståelse for kontrollutvalget sin rolle og arbeid. Utvalget skulle imidlertid sett at rådmannen svarte raskere på skriftlige henvendelser.

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

Når det gjelder kommunikasjonen i sammenheng med de enkelte prosjekt eller revisjonsarbeidet ellers, er det revisorene sitt ansvarsområde og ikke noe kontrollutvalget involverer seg i. Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyret sine vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I de tilfeller vedtakene setter krav til administrasjonen sin oppfølging, blir i stor grad frister for oppfølging og rapportering overholdt. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtakene, men mangel på ressurser oppgis som årsak til avvik på oppfølging.

Vedtaksoppfølgingen er i hovudsak god og administrasjonen sin etterlevelse av kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillande.

8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Sommeren 2018 tok revisjonsselskapet KomRev3 IKS, som er revisjonsselskapet for kommunene på nordre sunnmøre, kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av selskapene. Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapene i de to selskapene å slutte seg til konklusjoner og innstilling om å etablere et samvirkeforetak; Møre og Romsdal Revisjon SA. Det ble sendt en henstilling til eierkommunene/fellesnemndene om å stifte selskapet. Sak om eierskap og selskapsdannelse er ikke en sak for kontrollutvalget. Kommunestyret i Nesset vedtok i møte 11.04.2019 å etablere selskapet og gå inn som medeiere.

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

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

Kontrollutvalget i Nesset innstilte til Fellesnemnda for Nye Molde kommune, som har fått delegert myndighet på området, om valg av revisjonsordning og valg av revisor i Nye Molde kommune i møte 29.04.2019, sak 12/19.

Kontrollutvalgets innstilling

1. Fellesnemda for nye Molde kommune velger at nye Molde kommune fortsetter med revisjon i egenregi.

2. Fellesnemda for nye Molde kommune velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Molde kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.

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

Fellesnemnda behandlet saken i møte 26.06.2019 sak PS 21/2019 og vedtok kontrollutvalget sin innstilling.

9. Oppsummering

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

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

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

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

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

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

Jostein Øverås leder	Vigdis Fjøseid nestleder	Wenche Angvik medlem
Tor Steinar Lien medlem		Tone Skjørsæther medlem

PS 53/19	EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALGET VALGPERIODEN 2015-2019

Kontrollutvalgets vedtak

Resultatet fra evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i Molde kommune valgperioden 2015-2019, blir lagt frem for kontrollutvalget i nye Molde kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Ordfører og rådmann var invitert til å delta i evalueringen, de deltok ikke.

Kontrollutvalget gjennomgikk evalueringsskjemaet punkt for punkt.

1. Utvalget er engasjert, men møtene kunne kanskje vært litt mer effektive/ hatt litt strammere møteledelse. Samtidig understreker utvalget at det er viktig at det er rom for diskusjon i møtene.
2. Tallet på møter er tilstrekkelig etter at de ble økt fra 6 til 7 møter i året. Det nye utvalget må vurdere om det er behov for å øke til 8 møter, men det er viktig at det settes en grense for hvor langt det enkelte møte skal være.
3. Synspunktene kommer frem rundt bordet.
4. Det er vanskelig for utvalget selv å vurdere om de klarer å fylle kontrollfunksjonen på en god måte. Kanskje kan saker fra kontrollutvalget ha et litt vanskelig tilgjengelig språk for kommunestyrerepresentanter/vara?
5. Utvalget opplever å ha rammene til å gjennomføre oppgavene på en god måte.
6. Utvalget oppfatter at de har hatt tillit hos politisk- og administrativ ledelse. Administrasjonen kan kanskje oppleve at det er arbeidskrevende å forholde seg til henvendelsene fra kontrollutvalget?
7. Kontrollutvalget opplever at kommunestyret og administrasjonen i hovedsak har forståelse for hvilken rolle og ansvar kontrollutvalget har. Men kommunestyret sin rolle overfor kontrollutvalget burde kanskje vært bedre klarlagt? Kommunestyret må gi sine signal til kontrollutvalget gjennom vedtak.
8. Det oppleves som det i hovedsak er klare roller og klar ansvarsfordeling mellom kontrollutvalg, kommunestyret og administrasjonen.
9. Kontrollutvalget oppleves ikke som synlig nok på kommunen sin hjemmeside. Det bør ligge inne en veileder til innbyggerne om hva som er kontrollutvalgets rolle og ansvar. Kontrollutvalget bør ligge som et utvalg i kommunens møteplan.
10. Utvalgsmedlemmene ser at utvalget har hatt mye fokus på overordnede system, planer, og økonomi. Kunne kanskje hatt mer fokus på driftsmessig effektivitet? Gjerne prosjekt som administrasjonen likevel ser de bør gjennomføre. Kunne kanskje også hatt mer fokus på hvordan tjenestetilbud fungerer i praksis, ikke bare på papiret?
11. Bra samarbeid med regnskapsrevisor. Samarbeidet med forvaltningsrevisjon er mer komplekst. Samarbeidet har utviklet seg i riktig retning. Viktig at det er god undervegskommunikasjon mellom forvaltningsrevisor og kontrollutvalg, slik at utvalget får levert det som er bestilt.
12. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll kommer tidlig for et nytt kontrollutvalg. Det krever stor innsats for at det skal utarbeides planer som er et godt verktøy for kontrollutvalget. Dette er noe av det første det nye kontrollutvalget skal ta

tak i. For å forklare hva det innebærer, kan det kanskje være nyttig med visuelle modeller?

13. Samhandlingen med sekretariatet fungere bra.
14. Kvaliteten på sakspir og presentasjoner er bra. Det var en kvalitetsforbedring på lesbarhet da sekretariatet tok i bruk Adobe Acrobat, og sluttet å scanne papirkopier.
15. Møteprotokollen er omfattende, da de inneholder referat fra orienteringer. Utvalget vurderer at det er nødvendig for utvalgets arbeid, at protokollene inneholder dette.
16. Oppfølging av kontrollutvalgets vedtak fungerer bra. Det kan være litt vanskelig å måle resultat når det gjelder anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporter dersom disse ikke er konkrete. Særlig der de er knyttet til overordnet system. Kan også være vanskelig for kontrollutvalget å holde tråden når oppfølgingen går over lang tid. Kontrollutvalget har i løpet av perioden kortet ned tiden administrasjonen har fått til å rapportere tilbake på oppfølging av anbefalinger.
17. Utvalget ser ikke konkrete forbedringstiltak.
18. Kontrollutvalget sin oppfølging av henvendelser har fungert bra. Noen av de henvendelsen som utvalget har fått fra innbyggere denne perioden, har får mye oppfølging. Det kan være behov for at kontrollutvalget er tydeligere overfor innbyggerne om kontrollutvalgets rolle, slik at det ikke skapes forventinger om at utvalget skal løse enkeltsaker. Utvalget har hatt få henvendelser fra ansatte og ingen fra folkevalgte.
19. Folkevalgtopplæringen for det nye kontrollutvalget bør bla. ha fokus på rollefordelingen mellom kommunestyret, kontrollutvalg og administrasjon.
20. Kontrollutvalget bør få delta på folkevalgtopplæringen til kommunestyret og kontrollutvalgets roller og ansvar bør presenteres der.
21. Annet: Utvalget gir uttrykk for at utvalgsleder har skjøttet sin lederrolle på en god måte. Utvalget har ikke opptrådt politisk, men med et kontrollperspektiv. Utvalgsmedlemmene synes ikke at arbeid har hatt preg av at utvalgsleder har vært fra posisjonen.

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

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**

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

.....

.....

Opplæring for nye kontrollutvalg

Valgperioden 2019-2023

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

- Hvem er vi?
  - Ansatte: Jane A. Aspen daglig leder, Sveinung Talberg rådgiver
  - Samarbeidskommuner/styre fra 1.1.2020: Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes. (§ 27 samarbeid)
- 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 Molde 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 i? 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

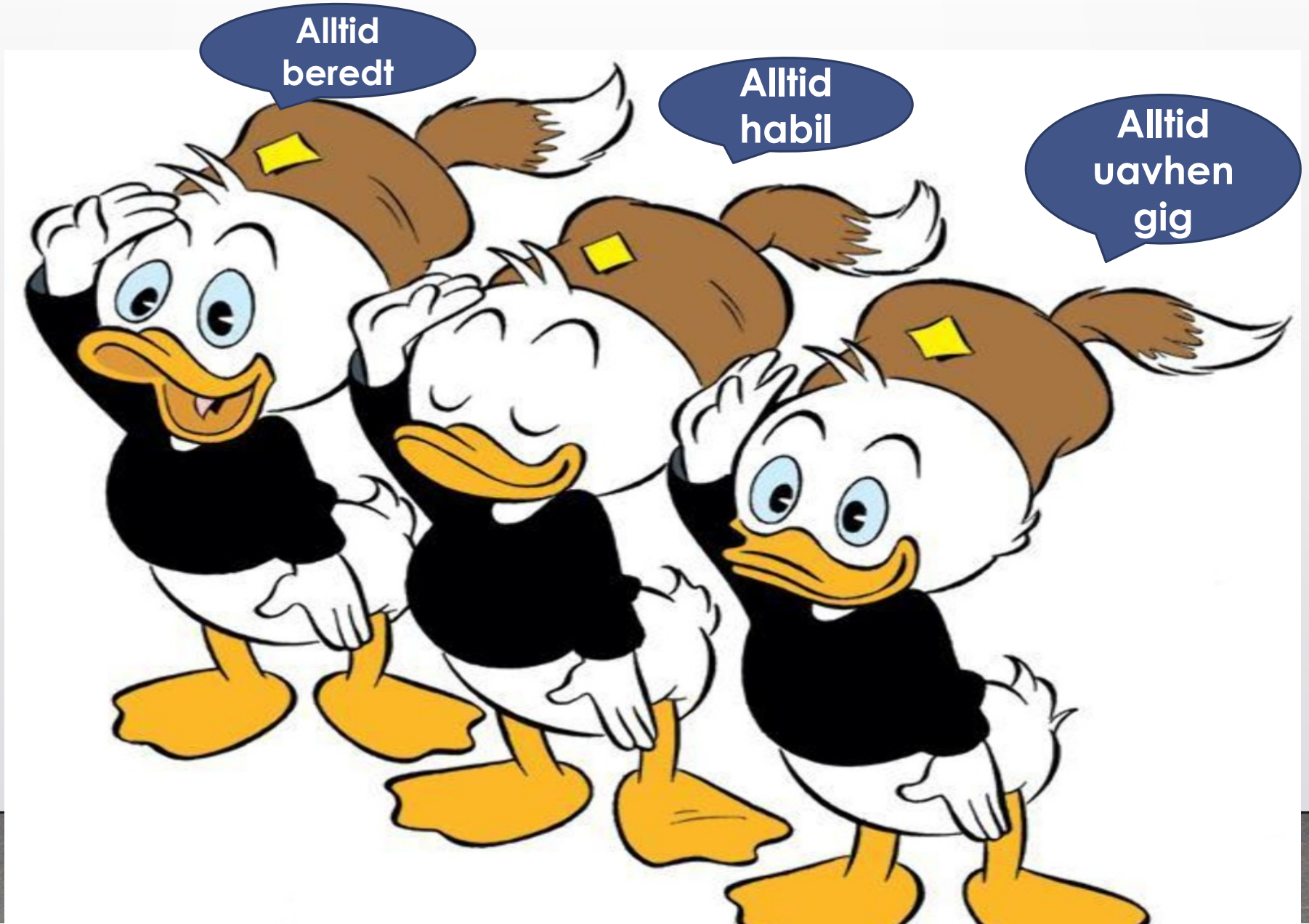
- **E-post er den viktigste informasjonskanalen** - sjekk e-posten din jevnlig
- *Medlemmene kontrollerer adresse, e-post og mobilnummer. Før evt. opp flere e-postadresser/tlf. nummer.*
- *Det er viktig å respondere når det blir bedt om respons/tilbakemelding!*
- *Det ligger alltid oppdatert møtekalender, 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 https://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. Referatsakene 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.

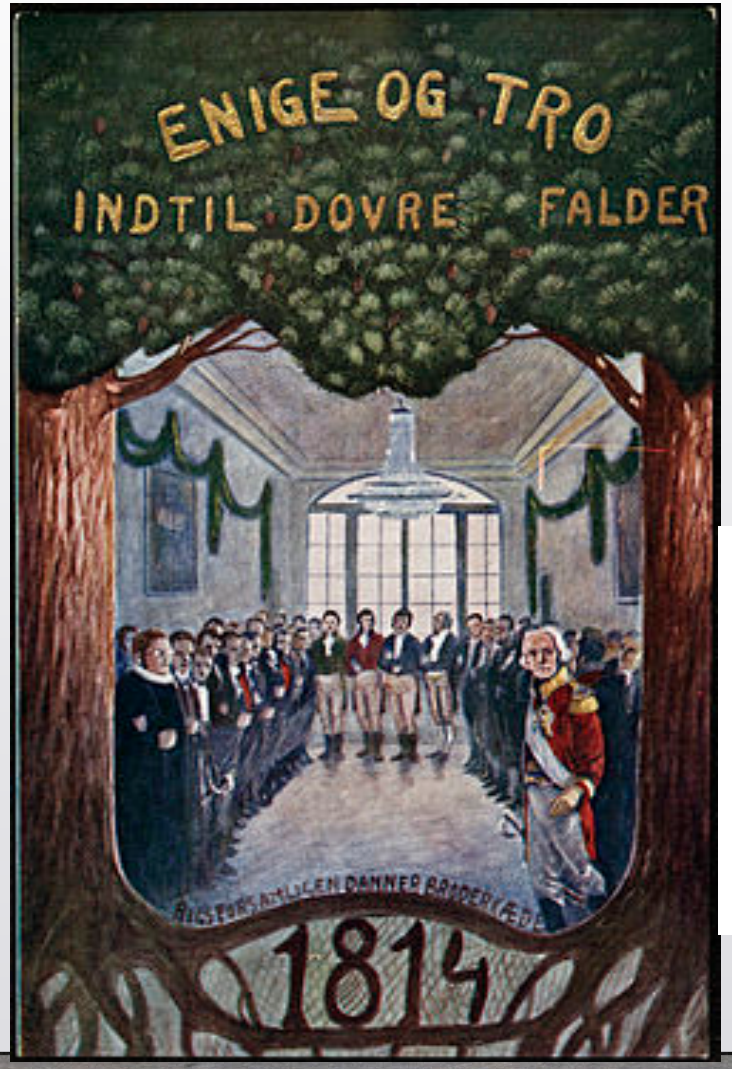
Kontrollutvalgsmøte

- **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. Være 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 taushetspliktig 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**. Fvl. §6

Lytte, drøfte, konkludere



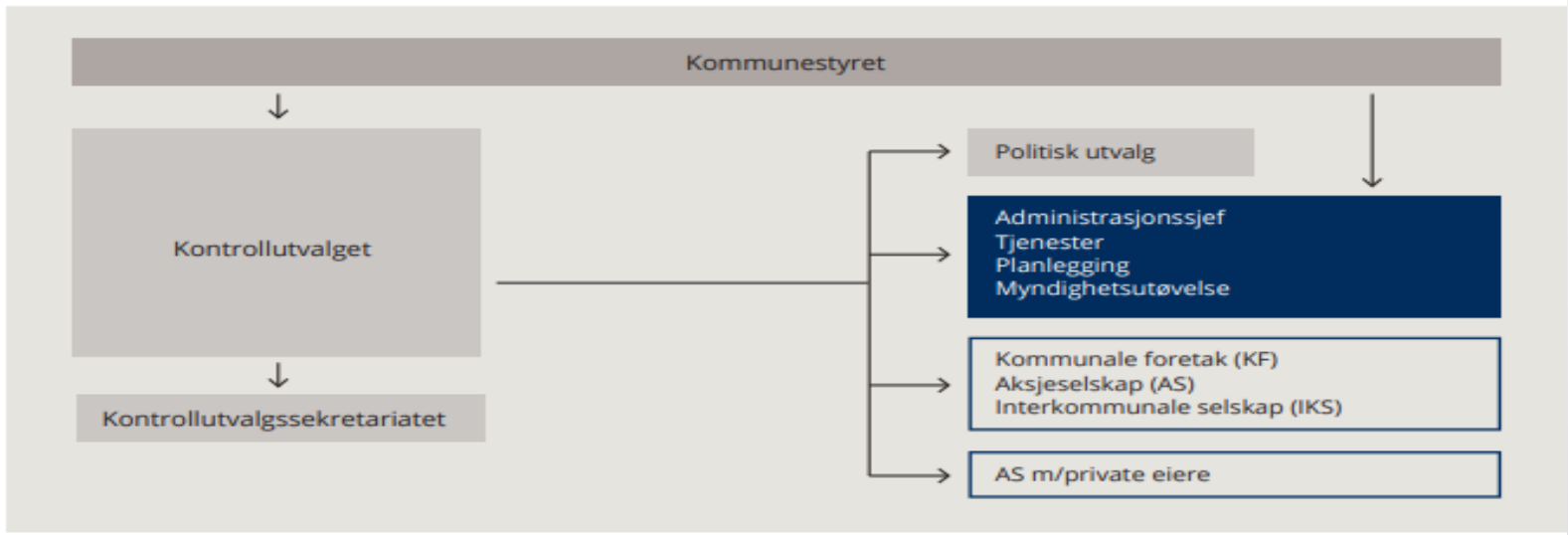
Opptre som kollegium

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 2020
- https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/

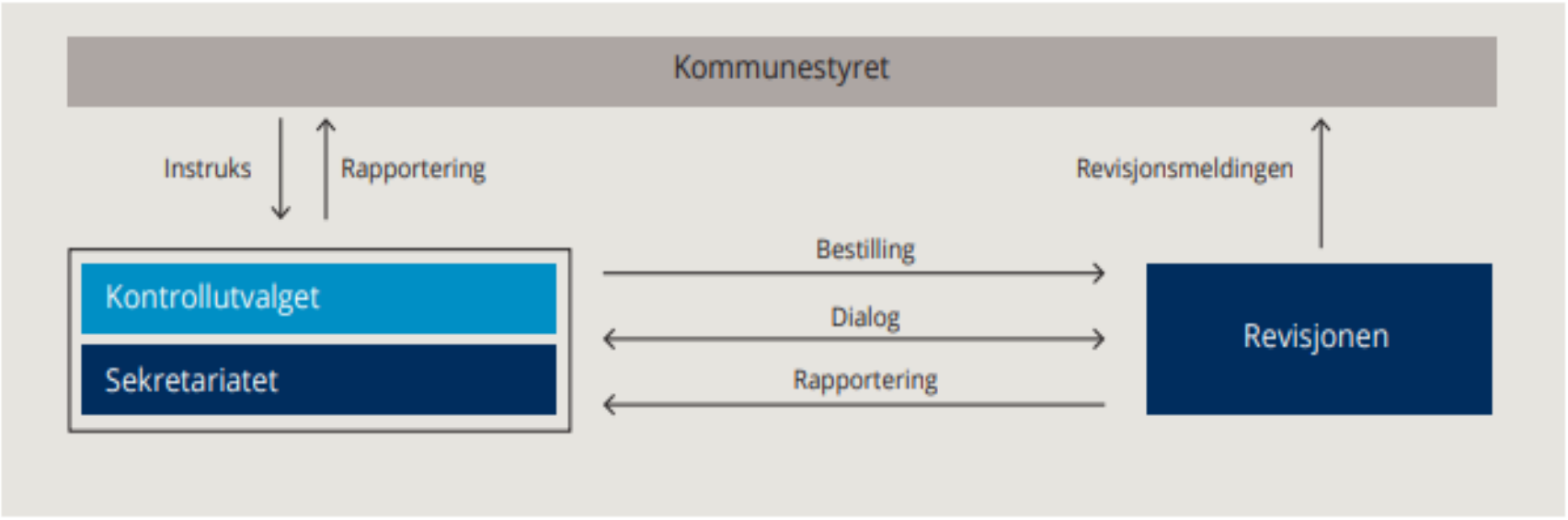
Rollefordeling

- 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? Finner du feil eller mangler ved protokollen?*
  - *Gi en rask tilbakemelding*
  - 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 eller bruk av egen pc?
- 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 Molde kommune:
  - Plan og byggesaksbehandling i Molde kommune (2019)
  - Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger (2017)
  - Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering(2016)
  - Samhandlingsreformen i Molde kommune (2014)
  - Kvalitet i grunnskoleopplæringen i Molde kommune (2013

Risiko- og vesentlighetsvurdering → Plan for forvaltningsrevisjon →

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt → Prosjektplan → Rapport

Forvaltningsrevisjon

- Oversikt over forvaltningsrevisjoner i Nesset kommune
  - Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering (2018)
  - Samhandlingsreformen i Nesset kommune (2015)
  - Interkommunal barneverntjeneste for Nesset, Sunndal og Tingvoll kommuner (2014)
  - Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune (2013)

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

- Kontrollutvalget i Molde har ikke bestilt eierskaps- eller selskapskontroller de to siste valgperiodene.

  (Selskapskontroll=Forvaltningsrevisjon + eierskapskontroll).

- Siste selskapskontollkontroll:
  - Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR IKS)(2011)

Risiko- og vesentlighetsvurdering → Plan for eierskapskontroll →

Bestilling av eierskapskontroll → Prosjektplan → Rapport

Eierskapskontroll

- Kontrollutvalget i Nesset har ikke bestilt eierskaps- eller selskapskontroller den siste valgperioden.

  (Selskapskontroll=Forvaltningsrevisjon + eierskapskontroll).

  - Siste selskapskontollkontroll:
  - Nesset kraft AS (2015)

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll

- Kontrollutvalget i Midsund kommune har ikke bestilt forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller eller selskapskontroller de to siste valgperiodene.

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
- Molde og Nesset kommuner har vært medlemmer. Kontrollutvalget får i første møte 2020 en sak til behandling om medlemskap i FKT for nye Molde kommune. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret som endelig avgjør.
- **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*

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	4.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 02/19	Kontrollutvalget	19.11.2019
	kommunestyret	

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I MOLDE KOMMUNE 2019-2023

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget godkjenner sekretariatets forslag til reglement.
Reglementet blir oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Saksopplysninger

I ny kommunelov, som trådte i kraft etter det konstituerende kommunestyremøte i høst, er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalgte organ.

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
b) tidsperiode som organet er opprettet for
c) eventuelle andre sentrale bestemmelse om organets virksomhet

Siden det nå er tredd i kraft både ny kommunelov og ny forskrift; Forskrift om kontroll og revisjon, så må reglementet tilpasses disse.

For å sikre at reglementet holdes oppdatert, bør det gjennomgås og eventuelt revideres minimum en gang pr. valgperiode.

Reglementet for kontrollutvalget skal behandles og vedtas av kommunestyret, som reglement for andre folkevalgte organ.

Utkast til reglement har vært sendt ut på høring til kontrollutvalgene i Molde, Nesset og Midsund. Avtroppende kontrollutvalg har god kunnskap om hvordan nåværende reglement har fungert, og hva et slikt reglement bør inneholde. Dette er nyttig innspill til det nye kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Molde kommune behandlet høringsforslaget i møte 28.8.2019, sak 44/19.
Vedtak: *Kontrollutvalget i Molde støtter sekretariatets forslag til reglement for kontrollutvalget i nye Molde kommune*
Kontrollutvalget i Nesset kommune behandlet høringsforslaget i møte 07.10.19, sak 25/19
Vedtak: *Kontrollutvalget støtter sekretariatets forslag til reglement for kontrollutvalget i Molde kommune*

Kontrollutvalget oversender til det kommende kontrollutvalget i Molde kommune utkast til reglement for videre behandling

Kontrollutvalget i Midsund kommune har ikke behandlet høringsforslaget.

I 2011 ble det utarbeidet et reglement for kontrollutvalget både i Molde kommune og i Nesset kommune. Disse reglementene bygget på samme mal, og ble revidert i 2015. Kontrollutvalget i Midsund kommune har ikke hatt eget reglement.

Vedlagt saken følger:

- Utkast til Reglement for kontrollutvalget i nye Molde kommune
- Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune, vedtatt 3.9.2015 i k-sak 64/15
- Reglement for kontrollutvalget i Nesset kommune, vedtatt 18.6.2015 i k-sak 52/15

VURDERING

Forslag til reglement inneholder retningslinjer for utvalgets organisering, oppgaver, rammebetingelser og saksbehandling. Det sier også noe om informasjon og rapportering, samt kontrollutvalgets arbeidsmåte.

Forslag til reglement for kontrollutvalget i nye Molde kommune bygger på samme mal som reglementene som kontrollutvalget i Nesset og Molde har hatt. Samt på erfaringer fra de siste to valgperiodene. Sekretariatet vil her kommentere noen av paragrafene.

§ 2 Valg og sammensetning

Minimumskravet i kommuneloven er at minst 1 medlem velges blant kommunestyrets medlemmer. Siden kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret, så er samarbeidet mellom kommunestyret og kontrollutvalg viktig. Det er også viktig at kontrollutvalget har talspersoner i kommunestyret som kan bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid. På bakgrunn av erfaringer, så er det fra sekretariatets side foreslått å utvide noe i forhold til kommunelovens minimumskrav.
I praksis betyr det å foreslå å videreføre gjeldende reglement for kontrollutvalget i Molde, når det gjelder hvor mange medlemmer som velges blant kommunestyrets medlemmer. Det legges i sekretariatets forslag fremdeles opp til at minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor den ene velges til leder. Kontrollutvalget har hatt gode erfaringer med dette fra valgperioden 2015-2019 i Molde kommune. Kontrollutvalget i Nesset har hatt et reglement i samsvar med kommunelovens minimumskrav.

Videre er det tatt inn de nye bestemmelsene i kommuneloven om at leder ikke kan være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører, samt at personer som har ledende stilling eller er styremedlem/varamedlem eller medlem/varamedlem av bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, ikke er valgbar til kontrollutvalget. Tilsvarende gjelder for interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

I reglementet er det også foreslått endring i setning fra tidligere reglement som omhandler varamedlemmer. Dette med bakgrunn i noe dårlige erfaringer fra forrige valgperiode. I Molde kommune hadde kontrollutvalgsmedlemmene valgperioden 2015-2019 kun 1 personlig varamedlem. Dette var sårbart, og en har ved flere møter stått i fare for at utvalget ikke har vært vedtaksfør. I utkast til reglement er det foreslått at «..antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen». Valget til kontrollutvalg kan gjennomføres som avtalevalg eller forholdsvalg. I Nesset har valg til kontrollutvalget blitt

gjennomført som et avtalevalg og det er inngått listesamarbeid om varamannslisten. Dette har fungerer veldig bra, da det står flere personer på varamannslisten for hvert listesamarbeid.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver

Her er reglementet supplert med oppgavene Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, som er en ny oppgave, jf. ny kommunelov. Internkontroll er også lagt inn. Dette er ikke en ny oppgave, men lå ikke inne i tidligere reglement. Når det gjelder Forvaltningsrevisjon så er det her supplert med at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i forvaltningsrevisjoner er fulgt opp. Dette ansvaret er fremhevet i forarbeidene til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Påseansvar over for revisor er lagt inn som et nytt ansvar i reglementet. Ansvaret er ikke nytt, men det har ikke tidligere fremgått av reglementet. Eierskapskontroll erstatter tidligere selskapskontroll. Dette i tråd med ny kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det er også her lagt inn i reglementet at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret hvordan anbefalinger i eierskapskontroller er fulgt opp.
Innsyn og undersøkelser i selskap er lagt inn som en egen oppgave. På dette området har den nye kommuneloven gitt kontrollutvalget utvidet rett til også å foreta undersøkelser overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Ikke bare begrenset til selskap som helt eller delvis er eiet av kommunen.

§ 4 Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser

Under avsnittet revisjonsordning og revisor, er det lagt til at kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5 Saksbehandling i kontrollutvalget

Det er lagt inn at kontrollutvalget minimum bør ha 7 møter i året. I tidligere reglement stod det at Molde kommune skulle ha minimum 6 møter i året. I kontrollutvalgsreglement for Nesset, så stod det at utvalget skulle ha minimum 5 møter i året. Erfaring fra kontrollutvalget i Molde denne perioden, er at det ble for lite med 6 møter i året. Utvalget valgte derfor fra 2018 å legge inn 7 møter i året. Kanskje burde dette vært økt til 8 møter i året i nye Molde kommune? Med formuleringen minimum 7 møter i året, så kan nytt utvalg vurdere behovet selv. Kontrollutvalget i Midsund har hatt fra 1-3 møter i året.

§ 6 Kontrollutvalgets arbeidsmåte

Det er vurdert at det er behov for å synliggjøre noe mer i reglementet hvordan kontrollutvalget arbeider. Dette gjelder både retten til innsyn i taushetsbelagt informasjon, begrensningene i kontrollutvalgets myndighet og hvordan kontrollutvalget behandler henvendelser fra andre enn kommunestyret.

§ 7 Informasjon og rapportering

I reglementet er det supplert med at kontrollutvalget utarbeider Plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden, som godkjennes av kommunestyret. Dette ble satt i verk undervegs i valgperioden 2015-2019 i Molde og Nesset, og har derfor ikke tidligere vært omtalt i reglementet.

§ 8 Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Endringen i reglementet knytter seg til at forskrift om kontrollutvalg og

revisjon nå sier at utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne. Tidligere var formuleringen i kommuneloven begrenset til at kontrollutvalgets leder hadde en slik rett. I de gjeldende reglementene i Molde og Nesset så har er det vært en formulering om at kontrollutvalgets leder eller nestleder har en slik rett. Nå foreslå vi at en følger den nye forskriftens formulering på dette området.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Utkast til Reglement for kontrollutvalget

Molde kommune

Vedtatt av Molde kommunestyre xx.xx.2019, sak xx/19

§ 1. Kontrollutvalgets formål
Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Molde kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning
Kontrollutvalget i Molde kommune består av 5 medlemmer og antall varamedlemmer bør være to eller flere enn de faste medlemmene fra partiet eller gruppen.
Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Leder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordfører. Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor av den ene velges til leder. Begge kjønn skal være representert i utvalget med minst 40 prosent.
Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører. Funksjonstiden følger valgperioden.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité og ansatte i kommunen, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling i et selskap kommunen har eierinteresser i, personer som har ledende stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd elle et kommunalt oppgavefellesskap.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver
Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven §§ 23-2 til 23-6 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre løpende kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger frem enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **<u>Regnskapsrevisjon</u>**
  Dette omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra valgt revisor. Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger blir rettet eller fulgt opp. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen før formannskapet innstiller til vedtak Regnskapsrevisor skal avgi revisjonsberetning for årsregnskapene og årsberetningene til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget senest 15. april året etter regnskapsåret. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens investeringsregnskap i tråd med kommunens økonomireglement.

- **<u>Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen</u>**
  Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldene bestemmelser og vedtak. Regnskapsrevisor skal se etter om

kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko og vesentlighetsvurdering som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

- **Internkontroll**
  Kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Kontrollutvalget ser til at det er etablert og vedlikeholdt en internkontroll, samt at kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om internkontroll minste en gang i året, når denne bestemmelsen trer i kraft.

- **Forvaltningsrevisjon**
  Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.
  Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

  Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er konklusjonene fra forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Eierskapskontroll**
  Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret.

  Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

  Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eierskapskontroller og resultatene av dem. Kontrollutvalget skal innstille til kommunestyret på anbefalinger til forbedringer og læringspunkter der dette er konklusjonene fra eierskapskontrollen. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak ved behandling av rapporten blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er fulgt opp.

- **Innsyn og undesøkelser i selskap**
  Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendig for å gjennomføre sin kontroll, fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefellesskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer. Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig. Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt, og om hvilke dokument mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

  Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være tilstede i disse møtene.

  Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som ufører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

- **Granskninger eller undersøkelser**
  Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

- **Påseansvar overfor revisor**
  Det er kontrollutvalgets ansvar å påses at revisor utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere resultatet av sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal regnskapsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget
  Den som utfører revisjon eller annen kontroll for kommunen skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

- **Høringer**
  Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

- **Virksomhetsbesøk/orientering fra en enhet**
  Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk eller få orienteringer for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret.
Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov.

- **Kontrollutvalgssekretariat**

Sekretariatet skal forberede sakene til kontrollutvalget og påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den som utfører revisjon av kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgaver er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

- **Revisjonsordning og revisor**
  Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.

  Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egen revisor, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor (revisjonsordning). Kommunestyret velger selv revisor. Vedtak treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget
Kommunelovens bestemmelser i kapittel 11 om saksbehandling i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalget. Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, kommunedirektør og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til postmottaket i Molde kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside. Dokumentene gjøres også tilgjengelig på hjemmesiden til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Protokoller skal sendes utvalgets møtedeltakere for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om at det skal gjøres endringer i utkastet. Etter evt. endringer er godkjent av møteleder, så gjøres protokollen offentlig. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 7 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte
Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Molde kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller kommunale organer. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.

Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollutvalget kan gjennomføre kontrolltiltak og undersøkelser som utvalgt mener er nødvendig. Kontrollutvalget har rett til å være tilstede i lukkete møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemmer at denne retten ikke gjelder i møter i kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Dersom kontrollutvalget gjennom sitt arbeid ser behov for pålegg, så må dette rapporteres til kommunestyre. Det er kun kommunestyret som har myndighet til å gi pålegg, kontrollutvalget kan bare anmode og anbefale.

Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor kontrollutvalgets mandat. I tillegg må kontrollutvalget vurdere om saken representerer en tilstrekkelig risiko for manglende måloppnåelse, regeletterlevelse eller vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalget kan også behandle henvendelser fra innbyggere eller andre aktører som mener de har en sak for kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgjør selv om henvendelsen hører inn under kontrollutvalgets oppgaver. Kontrollutvalget er ikke et klageorgan.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Molde kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret jf. krav i lov og forskrift og ved behov.

Det utarbeides en plan for kontrollutvalgets virksomhet i valgperioden. Planen utarbeides innen 1 år etter valg, og godkjennes av kommunestyret.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i valgperioden. Rapporten bygger på kontrollutvalgets virksomhetsplan.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakt med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret

God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttreden
Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalget

Molde kommune

Vedtatt av Molde kommunestyre 15.12.2011, sak 135/11

Revidert i kommunestyret 03.09.2015 i k-sak 64/15

KONTROLLUTVALGET I

MOLDE KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål
Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Molde kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning
Kontrollutvalget i Molde kommune består av 5 medlemmer og 5 varamedlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 2 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer hvor av den ene velges til leder. For å sikre den politiske balansen og sammensetningen i utvalget, bør leder av kontrollutvalget tilhøre opposisjonen, mens nestleder bør tilhøre posisjonen. Begge kjønn skal være representert i utvalget. Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører. Jf. Kommuneloven §17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, og ansatte i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver
Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kap. 12 og forskrift om kontrollutvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon,** som omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors – og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens prosjektregnskap.

- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Videre skal utvalget årlig bestille og følge opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalget rapporterer resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

- **Selskapskontroll**, som er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Dette innebærer at kontrollutvalget er pålagt å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget utarbeider plan for selskapskontroll. Videre skal utvalget bestille selskapskontroller i henhold til planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskaps-kontroller.

- **Granskninger eller undersøkelser**. Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

- **Høringer**. Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

- **Virksomhetsbesøk**. Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser
Kontrollutvalget avgir forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Molde kommune. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og følger formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig og sakkyndig sekretariat som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Sekretariatet skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt.

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknyttede selskaper ivaretas av egen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget
Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, rådmannen og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til Molde kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.
Protokoller skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om at det skal gjøres endringer i utkastet. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 6 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte
Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Molde kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.
Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Molde kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering
Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomført forvaltningsrevisjon i valgperioden.

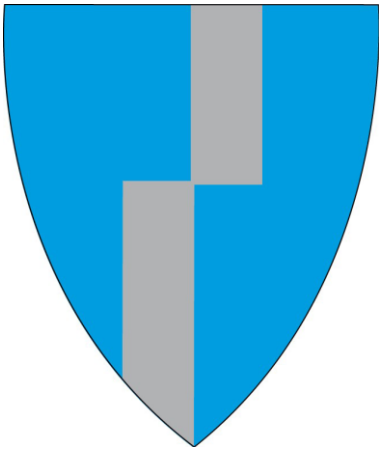
Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret
God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.
Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttreden
Reglement for kontrollutvalget i Molde kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalget



Nesset kommune

Vedtatt av Nesset kommunestyre 22.09.2011 i k-sak 73/11

Revidert i kommunestyret 18.06.2015 i k-sak 52/15

KONTROLLUTVALGET I NESSET KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalgets formål
Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontroll- og tilsynsorgan. Utvalget skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggerne og øvrige interessenter har tillit til Nesset kommune, og at kommunen leverer sine tjenester effektivt og målrettet i henhold til lov, forskrifter, statlige føringer og kommunestyrets intensjoner og vedtak.

§ 2. Valg - sammensetning
Kontrollutvalget i Nesset kommune skal bestå av min. 5 medlemmer.
Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leder og nestleder. Funksjonstiden følger valgperioden. Minst 1 av medlemmene velges blant kommunestyrets medlemmer. For å sikre den politiske balansen og sammensetningen i utvalget, bør leder av kontrollutvalget tilhøre opposisjonen, mens nestleder bør tilhøre posisjonen. Begge kjønn skal være representert i utvalget. Kontrollutvalget velges i kommunestyrets konstituerende møte etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører, jf. Kommuneloven § 17, 2.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité etter § 10 a og ansatte i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalgets oppgaver
Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kap. 12 og forskrift om kontrollutvalg og har en sentral rolle i kommunens egenkontroll. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget kan foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å ivareta sin kontrolloppgave på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalget skal sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- **Regnskapsrevisjon,** som omfatter bestilling av regnskapsrevisjon fra revisor og å påse at regnskapene blir revidert på en betryggende måte, avgi uttalelse om kommunens årsregnskap og å påse at revisors – og kommunestyrets påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp. Kontrollutvalget skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget skal også gi sin uttalelse til kommunens prosjektregnskap.

- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderinger av kommunens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Videre skal utvalget årlig bestille og følge opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalget rapporterer resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

- **Selskapskontroll** , som er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Dette innebærer at kontrollutvalget er pålagt å føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper. Kontrollutvalget utarbeider plan for selskapskontroll. Videre skal utvalget bestille selskapskontroller i henhold til planen, og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskaps-kontroller.

- **Granskninger eller undersøkelser**. Kontrollutvalget kan enten på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskninger eller undersøkelser av kommunens virksomhet.

- **Høringer.** Kontrollutvalget kan avholde høringer innenfor det ansvarsområdet som er gitt utvalget i medhold av kommuneloven. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt for å få belyst en spesiell sak eller saksområde. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan med hjemmel i kommunelovens bestemmelser om møteoffentlighet, vedta at hele eller deler av høringen kan være lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.

- **Virksomhetsbesøk**. Kontrollutvalget kan gjennomføre virksomhetsbesøk for å bli bedre kjent med og få et godt innblikk i forvaltningen av kommunens virksomhet, i kommunale hel- eller deleide selskap og i kommunale foretak.

§ 4. Kontrollutvalgets ressurser og rammebetingelser
Kontrollutvalget avgir forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Nesset kommune. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet oversendes formannskapet og følger formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalget må ha et ressursgrunnlag som er tilpasset utvalgets oppgaver og ansvarsområde, og må sikres en sekretariatsordning som er tilpasset utvalgets behov. Til å bistå seg i arbeidet har kontrollutvalget et uavhengig og sakkyndig sekretariat som forbereder saksbehandlingen i utvalget, ivaretar sekretariatsfunksjonen i utvalgets møter og følger opp saker på vegne av utvalget. Sekretariatet skal sikre at saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og forberedt.

Kontrollutvalget legger opp til revisjonsordning tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknyttede selskaper ivaretas av egen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret velger etter innstilling fra kontrollutvalget.

§ 5. Saksbehandlingen i kontrollutvalget
Utvalget treffer sine vedtak i møte, og det føres protokoll fra møtene. Utvalgets møter avholdes i henhold til vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapirer, sendes utvalgets medlemmer, aktuelle varamedlem, ordføreren, rådmannen og revisor en uke før møtet finner sted. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalget. I tillegg sendes kontrollutvalgets møteinnkalling og sakspapirer, samt protokoller til Nesset kommune og er tilgjengelig på kommunens hjemmeside.
Protokoller skal sendes utvalgets medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldes sekretariatet, som i samråd med lederen tar avgjørelse om det skal gjøres endringer i utkastet. Protokollen skal endelig godkjennes av kontrollutvalget i neste møte.

Kontrollutvalgets møter er åpne for publikum, men skal vedtas lukket når det foreligger lovbestemt taushetsplikt.
Dersom det treffes avgjørelse om at et møte skal holdes for lukkede dører, skal avgjørelsen føres i møteboken og hjemmelen for avgjørelsen skal framgå. Det samme gjelder for avgjørelse om at et medlem av organet er inhabilt.

For at kontrollutvalget skal kunne utføre og følge opp de oppgaver som er nødvendig for å sikre forsvarlig kontroll og tilsyn, bør utvalget ha minimum 5 møter pr. år. Det utarbeides en møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgaver for det enkelte år som vedtas av kontrollutvalget.

§ 6. Kontrollutvalgets arbeidsmåte
Kontrollutvalget skal holde seg orientert om den administrative og politiske virksomheten i Nesset kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalget legge vekt på samarbeid og opptre på en uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalget vil særlig legge vekt på å følge opp kommunens beslutningssystemer, rutiner og organisasjonens egen kvalitetssikring.
Gjennom en aktiv og synlig arbeidsmåte vil kontrollutvalget bidra til at feil og uregelmessigheter forebygges, men i den grad slike forhold skulle forekomme, vil utvalget påpeke dette.

Kontrollutvalget skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunens tjenester
- å sikre god produktivitet og en effektiv ressursutnyttelse
- å ivareta innbyggernes rettsikkerhet i deres kontakt med den kommunale forvaltningen
- å sikre at politiske vedtak i Nesset kommune følges opp.

§ 7. Informasjon og rapportering
Som et ledd i sitt forebyggende arbeid skal kontrollutvalget prioritere veiledning og informasjon. Utvalget skal legge vekt på å være løsningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalget skal ha en aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunens øverste tilsynsorgan, og vil fremme aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det utarbeides en årsmelding med oppsummering av kontrollutvalgets arbeid for det enkelte år som legges fram for kommunestyret. På slutten av hver valgperiode skal det legges fram en rapport til kommunestyret om utvalgets virksomhet og gjennomført forvaltningsrevisjon i valgperioden.

Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media.

§ 8. Samspillet mellom kontrollutvalget og kommunestyret
God forståelse og respekt for hverandres roller er avgjørende for et godt samspill mellom kontrollutvalget og kommunestyret. Kontrollutvalget arbeider på oppdrag fra kommunestyret som kan anmode eller pålegge kontrollutvalget å utrede konkrete saker på egne vegne.

Leder og nestleder i kontrollutvalget har møte- og talerett i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.
Saker som kontrollutvalget fremmer til kommunestyret skal behandles før de politiske sakene for å tydeliggjøre at dette er tilsyns- og kontrollsaker der andre kriterier enn de politiske er førende for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synliggjøre kontrollutvalgets arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Ikrafttreden
Reglement for kontrollutvalget i Nesset kommune trer i kraft etter vedtak i kommunestyret.

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	150
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	7.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalget	19.11.2019
	Formannskap	
	Kommunestyret	

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLARBEIDET I MOLDE KOMMUNE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget i Molde støtter sekretariatets forslag til budsjett på kr 3 273 000,- for kontrollarbeidet i nye Molde kommune 2020.

Saksopplysninger

Fra konstituering av nytt kommunestyre, trådte ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kraft. Det er da *§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet*, som regulerer ansvaret. Innholdet i paragrafen er videreført fra tidligere forskrift. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Kontrollutvalgene i Molde og Nesset har fått sekretariatstenester til kontrollutvalget fra *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er et interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, der Molde og Nesset kommune har vært to av ni deltagende kommuner. Midsund kommune har fått sekretariatstjenester fra *Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.* Det er Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som vil levere sekretariatstjenester til kontrollutvalget i nye Molde kommune.

Molde og Nesset kommune er eier i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har hatt revisjonstjenester fra dette selskapet. Midsund kommune har hatt revisjonstjenester fra *Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS (KOMREV 3 IKS).* Fra 1.1.2020 blir MRR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS, som et samvirkeforetak. Det er da Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstjenester til nye Molde kommune.

Det er tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget i nye Molde kommune avvikler 7 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	**Budsjett 2020 Nye Molde**	**Budsjett 2019-Molde**	**Budsjett 2019-Nesset**	**Budsjett 2019-Midsund**
1080	Godtgjørelse folkevalgte	99 848	30 600	32 000	
1081	Tapt arbeidsfortjeneste	26 000	26 000	25 000	
1099	Arbeidsgiveravgift	17 700	4 000	6 000	
1100	Faglitteratur, aviser, abonn.	2 200	2 200	2 000	
1115	Kommunal bevertning	1 000	900	10 000	
1150	Opplæring og kursutgifter	40 000	22 000	40 000	
1170	Utgiftsdekning reise	25 000	10 000	10 000	
1195	Kontingenter	12 000	10 000	3 500	
1429	MVA-komp			2 000	
	Sum kontrollutvalgets egen virksomhet	**223 748**	**105 700**	**130 500**	**Ikke spesifisert**
1375	Kjøp fra IKS (der kommunen selv er deltaker)	2 250 000	1 800 000	450 000	540 000,-
1385	Kjøp tjenester KU-sekretariatet	799 252	849 300	90 000	140 000,-
	Sum kontrollutvalg, sekretariat og revisjon	**3 273 000**	**2 755 000**	**670 500**	***680 000,-**

*beløper er kun budsjettkostnader for sekretariat og revisjon. Det foreligger ikke spesifisert budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet når det gjelder Midsund.

Vedlagt følger:

- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester for 2020

VURDERING

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen der utgifter til utvalgets egen virksomhet, sekretærbistand og revisjon kommer frem.

Kontrollutvalget må ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og samlinger med andre kontrollutvalg. Dette er særlig viktig første året i valgperioden.

Kontrollutvalget i Molde har de siste årene avviklet 7 kontrollutvalgsmøter i året. Kontrollutvalget i Nesset har avviklet 5 og kontrollutvalget i Midsund 1-3 møter i året. Kontrollutvalgene i Molde og Nesset har valgperioden 2015-2019 hatt 5 medlemmer. Kontrollutvalget i Midsund har hatt 3 medlemmer. Kommuneloven blir fra konstituerende kommunestyremøte endret, slik at kontrollutvalgene må har minimum 5 medlemmer. Kontrollutvalget i nye Molde kommune skal ha 5 medlemmer.

Informasjon fra Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS viser at det har vært liten aktivitet i kontrollutvalget i Midsund, og det har ikke vært satt opp noe spesifisert budsjett for kontrollarbeidet i Midsund kommune. Vi har derfor ikke oversikt over kostnader knytet til kontrollutvalgets egen virksomhet, bare kostnader til sekretariats og revisjonstjenester.

Kommentarer til noen av budsjettpostene:
1080 Godtgjørelse folkevalgte – Her er det tatt utgangspunkt i satser for godtgjørelse for 2020, som har vært oppe til behandling i fellesnemda og skal være gjeldene fra konstituerende kommunestyremøte. Som grunnlag er det lagt inn at det er 5 medlemmer i utvalget og at det blir avviklet 7 møter i 2020.

1081 Tapt arb.fortjeneste – Det er det vanskelig å budsjettere denne posten, da sekretariatet ikke er kjent med medlemmenes arbeidssituasjon. Det er derfor valgt å videreføre beløpet fra 2019.
1100 Faglitteratur – Kontrollutvalgets medlemmer i Molde og Nesset har fått medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund. Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster 425,- pr medlem. Det forutsettes at dette videreføres til kontrollutvalget i nye Molde kommune.
1115 kommunal bevertning – Det er lagt inn kostnader til kaffe på utvalgsmøtene.
1195 Kontingenter – Molde og Nesset kommune har medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Det forutsettes at nye Molde kommune også tegner medlemskap i FKT. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Satsen for nye Molde kommune for 2020 er på kr 12 000,- (kommuner med innbyggertall fra 20 001- 50 000). Kontingenten for Molde kommune 2019 var på 10 000,- for Nesset kommune var den 3 500,-.
1150 Opplæring og kursutgifter- Det er budsjettert med att alle utvalgsmedlemmene kan delta på en nasjonal konferanse/opplæringssamling i 2020. Dette er viktig da det er først året i valgperioden.
1375 – Kjøp fra IKS – Møre og Romsdal Revisjon IKS har sammen med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS dannet et nytt selskap; Møre og Romsdal SA fra1.1.2020. Samvirkeforetaket ble stiftet 23.08.19. Fra 1.1.2019 har revisjonstjenestene for Molde og Nesset kommuner blitt fakturere etter medgått tid. Når det gjelder Midsund kommune, som har hatt revisjonstjenester fra Komrev3, så er fordeling mellom eierkommunene bestemt av representantskapet. De har ikke hatt tjenester etter medgått tid. Det nye samvirkeforetaket, Møre og Romsdal Revisjon SA, skal fakturerer etter medgått tid. Sekretariatet har mottatt et estimat fra Møre og Romsdal Revisjon IKS, som er basert på erfaringstall fra revisjonsåret 2018. Når det gjelder revisjonskostnader for nye Molde kommune, så har vi mottatt et stipulert beløp på kr 1 850 000,- Fordelingen er kr 1 100 000,- til regnskapsrevisjon og kr 750 000,- til forvaltningsrevisjon. Revisjonen har informert om at det er lagt inn tillegg for ekstra handlinger hovedsakelig 2. halvår 2020 for å kartlegge internkontroll o.l. Det er i tillegg estimert 200 000,- for å avslutte Nesset kommune og 200 000,- for å avslutte Midsund kommune. Samlet estimat for revisjonstjenester 2020 for nye Molde kommune beløper seg da til kr 2 250 000,-.
1385 – Kjøp av tjeneste KU-sekretariatet - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har i møte 4.9.2019 vedtatt budsjett for sekretariatet for 2020. Samlet refusjon fra kommunene er i 2020 budsjettert til kr 2 278 000,- mot 2 235 000,- i 2019. Styret har i juni oversendt nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020 til godkjenning i kommunestyret. Fellesnemda har innstilt på å godkjenne de nye vedtektene, men de skal til endelig godkjenning i kommunestyret i nye Molde kommune. I vedtektene er det endret kostnadsfordelingsmodell. Fordelingen i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketall. Tidligere var fordeling bare etter folketall. Nye Molde kommune sine kostnader blir kr 799 252,-, som er 44 % av totale kostnader for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Kommunen sine kostnader vil med den nye modellen bli redusert, sammenlignet med kostnadene til «gamle» Molde kommune. Sekretariatet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000,- fra disposisjonsfond, slik det også ble i 2018 og 2019. Sekretariatet må ta forbehold om at alle kommunene godkjenner de nye vedtektene med ny kostnadsfordelingsmodell.

Kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret i nye Molde kommune.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kostnadsfordeling - Sekretariatstjenester for kontrollutvalgene 2020

Kommune	Folketall 01.01.19	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 539	5,0	79 730	97 629	177 359
Hustadvika *	13 233	18,0	287 027	97 629	384 656
Gjemnes	2 641	4,0	63 783	97 629	161 412
Nye Molde**	31 976	44,0	701 623	97 629	799 252
Rauma	7 487	10,0	159 460	97 629	257 089
Sunndal	7 106	10,0	159 460	97 629	257 089
Vestnes	6 536	9,0	143 514	97 629	241 143
Sum	**72 475**	**100,0**	**1 594 597**	**683 403**	**2 278 000**

* Hustadvika = 1548 Fræna og 1551 Eide

**Ny Molde= 1502 Molde, 1543 Nesset og 1545 Midsund

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	216
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	7.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalget	19.11.2019

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 Molde kommunes virksomhet og virksomhet i kommunens selskaper innenfor en ramme på inntil 200 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 Molde kommune skal ha valgperioden 2019-2023.

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 Molde kommune sin virksomhet fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR). MRR 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 Molde 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 juni 2020

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomføres innenfor en ramme på inntil 200 timer.

Jane Anita Aspen
daglig leder

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	216
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	11.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalget	19.11.2019

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 Molde kommunes eierskap innenfor en ramme på inntil 75 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 Molde 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 Molde 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 Molde på forslag til plan for eierskapskontroll 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 juni 2020

Risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomføres innenfor en ramme på inntil 75 timer.

Jane Anita Aspen
daglig leder

NYE MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	11.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalget	19.11.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar oppfølgingsliste for kontrollutvalget i Molde kommune og oppfølgingsliste for kontrollutvalget i Nesset kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretær forberede utkast til oppfølgingsliste for nye Molde kommune til første møte i 2020.

Saksopplysninger

Oppfølgingslisten er kontrollutvalget, og sekretariatets, «huskeliste» for saker som det er ønskelig med oppfølging av over tid. Noen saker følges over tid, fordi kontrollutvalget ønsker å følg med til administrasjonen har kommet i mål med et arbeid. Andre saker følges opp fordi kontrollutvalget ønsker halvårlige eller årlige statusrapporter på områder som utvalget generelt ser på som et risikoområde.

Vedlagt følger:
- Ajourført oppfølgingsliste for kontrollutvalget i Molde pr. 2.10.2019
- Ajourført oppfølgingsliste for kontrollutvalget i Nesset pr. 7.11.2019

VURDERING

Sekretariatet har valgt å legge ved oppfølgingslistene til kontrollutvalget i Molde og kontrollutvalget i Nesset for 2019. Kontrollutvalget i Midsund har ikke hatt en slik oppfølgingsliste. Oppfølgingslisten er lagt ved møteinnkallingen for at utvalgsmedlemmene skal få et innblikk i hva kontrollutvalgene har fulgt opp av saker det siste året.

Kontrollutvalget i «gamle» Molde kommune har ett møte igjen i 2019, 28.11.2019. Kontrollutvalget i Nesset hadde sitt siste møte 7.11.2019.

Utvalget kan i møte også komme med innspill om det er noen av disse sakene som utvalget ønsker skal videreføres på oppfølgingslisten for 2020, eller om det er noen saker som kan avsluttes.

Jane Anita Aspen
daglig leder

KONTROLLUTVALGET I
MOLDE KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 2.10.2019)

09.03.16
Oppfølging av politiske vedtak

Ansvar: Adm./sekr

Merknad:	**Status:**
Ifølge kommunens årshjul skal restanseliste for oppfølging av politiske vedtak oversendes kontrollutvalget som i sin tur skal rapportere til kommunestyret. Denne oversikten skal inneholde vedtak fattet av formannskapet, kommunestyret og andre politiske utvalg med beslutningsmyndighet, og som av ulike årsaker ikke er iverksatt innen slutten av kalenderåret. Det skal skilles mellom saker som er avsluttes og saker som fremdeles er under oppfølging. Oversikten skal også inneholde oppfølging av interpellasjoner og oversendelsesforslag. Fra 2018 ber kontrollutvalget også om at oversikten inneholder status knyttet til saker fra tidligere år, som ikke er avsluttet. Saken føres opp på oppfølgingslisten hvert år.	**20.06.16**: Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt en slik oversikt i kontrollutvalgets møte i september. **21.09.16**: Oversikt over oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12.15 framlagt i dagens møte, jf. sak 31/16. **01.03.17**: Utvalgsleder opplyste om at det under fremleggelsen av denne saken for K-styre i 2016, så ble det i debatten etterlyst en synliggjøring av hva som er gjennomført av vedtak, ikke bare igangsatt. Utvalget ønsker å følge det opp ved årets rapportering. **21.09.17**: Oversikt over oppfølging av politiske vedtak pr. 31.12.16 framlagt i dagens møte, jf. sak 26/17. **30.04.18**: Kontrollutvalget ber om at oversikten også inneholder oppfølging av interpellasjoner. **12.09.18:** Oversikt over oppfølging av politiske vedtak 2017 ble framlagt i dagens møte, jf. sak 32/18. Kontrollutvalget ønsker at rapporteringen for 2018 også inneholder oppfølging av oversendingsforslag. **22.10.18:** Under kommunestyrets behandling fremkom det ønske om at oversikten også inneholder status knyttet til saker fra tidligere år, som ikke er avsluttet. Kontrollutvalget vil for fremtidige rapporteringer be om at oversikten fra administrasjonen også inneholder slik status. **28.08.19**: Oversikt over oppfølging av politiske saker, interpellasjoner og oversendelsesforslag 2018, samt orientering om restanser 2017 ble framlagt i dagens møte, jf. sak 39/19. **02.10.19**: Saksprotokoll fra kommunestyrets behandling av K-sak 48/19 Oppfølging av politiske vedtak ble fremlagt, jf. RS 39/19. Utvalgsleder, i samarbeid med sekretær, utformer et leserinnlegg som svar på leserinnlegget i Romsdal Budstikke publisert 25.09.19, der det var kommentert avslutning av sak PUU 1/18.

01.03.17
Kommunereform

Ansvar: Adm./sekr.

Merknad:	**Status:**
Kommunestyret i Molde har fattet vedtak om å slå seg sammen med Nesset og Midsund kommuner. Kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon på vegne av kommunestyret og skal påse at prosessene blir ivaretatt og at risikoområder og sentrale spørsmål blir drøftet og gjennomført. Kontrollutvalget bør jevnlig bli orientert om prosessen.	**01.03.17:** Kontrollutvalget ønsker å be om en orientering i neste kontrollutvalgsmøte. **24.04.17:** Sekretær har ikke bedt administrasjonen om orientering i dette kontrollutvalgsmøte, da det er mange saker og administrasjonen deltar på KS-samling om kommunereformen denne dagen. **21.06.17**: Prosjektleder for nye Molde kommune; Britt Rakvåg Roald orienterte utvalget i dagens møte jf. OS 14/17. Kontrollutvalget ønsker å invitere kontrollutvalgene i Midsund og Nesset til et felles kontrollutvalgsmøte der kontrollutvalgene får diskutert felles problemstillinger og får presentere for hverandre hva som er særegent for det enkelte kontrollutvalg. Det foreslås lagt til utvalgets siste møte i 2017; 30. november. **30.04.18:** Utvalgsleder opplyser at styret i Kontrollutvalgssekretariatet

	for Romsdal har oppfordret til at utvalgslederne i kommunene som skal sammenslås, oppfordres til å følge opp sak om fremtidig sekretariatsordning for den nye kommunen. Dette fordi sekretariatet er inhabile til å forberede denne saken. **05.12.18:** Kontrollutvalget konkluderte med at de ønsker å få protokollene fra Fellesnemndas møter som referatsaker. Det bes om en ny statusrapport fra prosjektleder/prosjektrådmann i første møte 2019. Det er ønskelig at orienteringen seier noe om grensegang mellom kommunestyret og fellesnemda og om status for interkommunale selskap/samarbeid. **15.01.19:** Ass.rådmann/prosjektleder nye Molde kommune, Britt Rakvåg Roald, gav kontrollutvalget en statusrapport. Se OS 02/19. **18.03.19:** Kontrollutvalget har hatt til behandling protokoll fra fellesnemdas møte 22.2.19. Se RS 12/19 i sak PS 10/19. Kontrollutvalget ønsker å få fremlagt protokollene fra møtene i fellesnemda som referatsaker. **02.05.19:** Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemdas møte 20.03.19 jf. RS 15/19. **06.06.19:** Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemda 29.5.2019, jf. RS 33/19. **28.08.19:** Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemda 26.6.2019, jf. RS 34/19. **02.10.19:** Utvalget fikk fremlagt protokoll fra fellesnemda 18.9.2019, jf. RS 40/19
31.01.18 **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Kommunens økonomiske situasjon innen helse og omsorg – styring og rapportering** Ansvar adm./sekr.	
Merknad:	**Status:**
Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport i møte 07.12.16 sak 44/16. Saken ble oversendt kommunestyret som behandlet rapporten i K-sak 1/17, i møte 16.02.17. Oppfølging av rapporten er ventet våren 2018	**07.03.18:** Sekretær har bedt om en skriftlig tilbakemelding som etter planen kan behandles i møte 30.04.18. **30.04.18:** saken utsettes til neste møte, grunnet mange saker på dagens sakskart. **13.06.18:** Oppfølging av rapporten ble behandlet i dagens møte jf. sak 25/18. Kontrollutvalget ønsker å følge opp om kommunens målsetninger i ny helse og omsorgsplan kommer tydeligere frem i neste økonomiplan. **15.01.19:** Sekretær opplyste utvalget at det ikke ser ut til at det er gjort noen endringer i Økonomiplanen når det gjelder kobling til mål i Helse og sosialplan. Det ser ut til at samme mal er brukt. Kontrollutvalget vil avvente til et senere møte og ta stilling til hvordan dette eventuelt bør følges opp. **02.10.19:** Det skrives et brev til rådmannen der det konstateres at det ikke ser ut til at det er gjort noen endringer i Økonomiplanen når det gjelder kobling til mål i Helse og sosialplan. Det forventes at rådmannen tar med seg anbefalingen fra forvaltningsrevisjonsprosjektet over i nye Molde kommune, og at **kontrollutvalget avslutter oppfølgingen av prosjektet.**
31.01.18 **Innkjøp og offentlige anskaffelser** Ansvar adm./sekr.	
Merknad:	**Status:**
Anskaffelsesregelverket er omfattende og erfaringsvis er dette et risikoområde som	**07.03.18:** Innkjøpssjef Roar Bye gav utvalget en statusrapport i dagens møte jf. OS 05/18.

det er viktig at kontrollutvalget følger opp. Kontrollutvalget har tidligere fulgt opp brudd på regelverk som er avdekket fra revisjonen. Molde kommune er også vertskommune for innkjøpssamarbeidet ROR Innkjøp. Kontrollutvalget ønsker en årlig oppdatering av status på innkjøpsområdet. Dette innbefatter bl.a. status for rammeavtaler.	**12.09.18:** På bakgrunn anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapportene gjennomført på området innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma og Aukra kommuner, ønsker kontrollutvalget en tilbakemelding om hvordan disse forholdene er ivaretatt i Molde kommune. Kontrollutvalget ønsker at tilbakemeldingen gis i samme møte som den årlige statusrapporten fra innkjøpsområdet. **18.03.19:** Kontrollutvalget fikk i behandling av OS 03/19 i sak PS 10/19 en statusoppdatering fra innkjøpssjef ROR-innkjøp. **02.10.19:** Kontrollutvalget bestilte en kartlegging av rutiner i ROR-Innkjøp i dagens møte, jf. sak 49/19.
31.01.18 **Innbyggerhenvendelse nedre Fuglset.** Ansvar: Adm./revisjon/sekr.	
Merknad:	**Status:**
Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse til Molde kommune, fra en innbygger i kommunen. Det stilles spørsmål ved om det har vært forskjellsbehandling ved salg av kommunal grunn. Søker opplyser at han i 1999 kontaktet kommunen med ønske om å kjøpe kommunal grunn. Det ble forklart at arealet ikke kunne selges, da det var uklart hvor mye av dette som ville gå med til fremtidig vegbygging. Innbygger hevder at han i 2016 ble klar over at kommunen i 2012 hadde solgt tomten uten at han, eller eventuelt andre potensielle kjøpere var blitt kontaktet. Benevnelsen på saken i oppfølgingslisten endres i 2019 fra «Henvendelse vedrørende kommunalt tomtesalg på nedre Fuglset», til «Innbyggerhenvendelse nedre Fuglset»	**18.03.19:** Kontrollutvalget behandlet saken i sak PS 14/19 og vedtok å **avslutte sin behandling av henvendelser om tomtesalgsavtale/opsjonsavtale nedre Fuglset.**
07.03.18 **Varslinger og rettstvister** Ansvar: Adm./sekr	
Merknad:	**Status:**
Kontrollutvalget har bedt rådmannen om en oversikt over varslingssaker. For å skaffe seg et bilde på omfang av tvistesaker, type tvistesaker, mulig økonomisk tap og omdømme tap, har kontrollutvalget også bedt kommuneadvokaten om en oversikt over rettstvister fra foregående og inneværende år. Dette for at kontrollutvalget skal kunne vurdere om omfang og type saker kan indikere systemsvikt/og eller rom for forbedring av kommunen sine rutiner og internkontroll.	**07.03.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte fremlagt oversikt over varslingssaker, jf. RS 13/18 og rettstvister, jf. RS 14/18. Kontrollutvalget ønsker årlig tilsvarende oversikter over varslingssaker og rettstvister. Kontrollutvalget ber til neste møte kommuneadvokaten om en tilbakemelding om det er noen av rettstvistene som det vises til i oversikten som har stor økonomisk eller omdømmemessig betydning. **12.09.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. RS 40/18 fremlagt brev fra rådmannen datert 18.04.18, som svar på oppfølgingsspørsmål fra kontrollutvalget. Rådmannen opplyser at dette er ordinære saker som etter rådmannens vurdering ikke gir spesielle utfordringer hverken økonomisk eller omdømmemessig. **02.05.19:** Utvalget fikk fremlagt oversikt over rettstvister der kommuneadvokaten har bistått som prosessfullmektig i 2018 og frem til utgangen av uke 14/2019, jf. RS 20/19. Oversikt over varsel mottatt og behandlet av Molde kommunes varslingsmottak i 2018, ble også lagt frem i møte, jf. RS 21/19.
30.04.18 **Tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig**	

Ansvar: Adm./sekr./fylkesmann	
Merknad:	**Status:**
Fylkesmannen har hatt tilsyn med helse- og omsorgstjenester til barn i kommunal avlastningsbolig. Tilsynet avdekket 3 avvik. 1)Molde kommune sikrer ikke at de fysiske rammene i Røbekk avlastningsbolig er tilpasset hvert enkelt barns særlige behov. 2)Molde kommune sikrer ikke at det alltid blir innhentet politiattest før personell starter i kommunal avlastningsbolig. 3) Molde kommune sikrer ikke at alt personell som arbeider i kommunale avlastningsboliger har fått tilstrekkelig opplæring.	**30.04.18:** Molde kommunes svar på endelig tilsynsrapport var vedlagt dagens saksfremlegg, RS 26/18. Kommunalsjef drift, Ann-Mari Abelvik, opplyste i møte at fylkesmannen har svart kommunen og bl.a. bedt om noe innstramming i tidsplanen kommunen har skissert. Kontrollutvalget ber om at fylkesmannens svarbrev og kommunens nye brev sendes sekretariatet. **12.09.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte, jf. RS 42/18 fremlagt Oversendelse av korrespondanse mellom fylkesmannen og tiltak funksjonshemmede i forhold til tilsynsrapport av 13.2.2018, brev datert 12.3.2018 fra Molde kommune til FM i M&R, brev datert 6.4.2018 fra FM i M&R til Molde kommune og brev datert 4.5.2018 fra Molde kommune til FM i M&R. **02.05.19:** Sekretær undersøker med administrasjonen til neste møte hva status er. **06.06.19:** Utvalget fikk fremlagt brev datert 20.3.2019 fra Molde kommune til Fylkesmannen i Møre og Romsdal, jf. RS 32/19. Kontrollutvalget konstaterer at det er satt i verk tiltak for å lukke de to avvikene som stod igjen for oppfølging. Utvalget vil avvente fylkesmannens avslutning av tilsynet, evt. videre oppfølging, før saken avsluttes på oppfølgingslisten. Det bes om at avslutnings-/oppfølgingsbrev fra fylkesmannen, oversendes kontrollutvalget**.** **02.10.19:** Utvalgt fikk fremlagt i møte fylkesmannens brev datert 18.07.19 om avslutning av tilsyn, jf. RS 41/19. På bakgrunn av dette avslutter kontrollutvalget den videre oppfølgingen.
22.10.18 **Tilsyn med arkivholdet i Molde kommune** Ansv. Adm./arkivverket/sekret.	
Merknad:	**Status:**
Rapporten etter tilsyn med Molde kommunes arkivhold, datert 12.2.2015 viste 7 pålegg om å utbedre avvik. Avvikene var knyttet til følgende forhold: Flere arkivskapere i samme arkiv, periodisering i Ephorte, interkommunale samarbeid, kvalitetssikring, behandling av post og saksdokument, arkivlokaler og avlevering av elektronisk materiale. Arkivverket har i brev 16.1.2018 avsluttet dette tilsynet. I avslutningsbrevet står det: «De gjenstående avvikene gir grunn til fortsatt bekymring over arkivdanningen og forvaltningen av kommunens eldre arkiver, som på sikt kan svekke både individuelle og kollektive rettigheter om innsyn i gjeldende materiale. Gjenstående avvik må føres inn i kommunens system for internkontroll.(). Arkivverket vil vurdere å politianmelde avvikene som brudd på arkivforskriften»	**22.10.18:** Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 48/18 fremlagt Oversendelse av korrespondanse mellom Arkivverket og dokument- og arkivtjenesten i Molde kommune i forhold til tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 26.11.2014, samt Varsel om stedlig tilsyn med arkivholdet i Molde kommune 5.12.2018, brev datert 2.7.2018 fra Arkivverket til Molde kommune, jf. RS 49/18. Kontrollutvalget ønsker å følge opp resultatet av nytt tilsyn og ber om å få tilsendt rapport etter gjennomført tilsyn. **05.12.18:** Sekretær orienterte utvalget om håndteringen av revisjonens arkiv i Storgata 31. **15.01.19**: Kontrollutvalget fikk i dagens møte jf. RS 01/19 Foreløpig tilsynsrapport med varsel om mulige pålegg – Molde kommune (7 mulige pålegg). **18.03.19:** Kontrollutvalget har hatt til behandling endelig tilsynsrapport fra Arkivverket. Se RS 10/19 i sak PS 10/19. Kontrollutvalget ønsker på bakgrunn av de 7 påleggene og fristen 1.8.19 med å lukke påleggene, å få en statusrapport fra arkivleder til møtet 28.8.19. **28.08.19:** Arkivleder Martha Beinset, supplert av personal og organisasjonssjef Mette Jane Holand, gav kontrollutvalget statusrapport om oppfølging av arkivtilsynet, jf. 06/19. Det var sendt inn skriftlig rapport i brev datert 13.8.2019, i tillegg til at det ble gitt muntlig orientering til utvalget.
15.01.19 **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Molde Eiendom KF – forvaltning, drift og vedlikehold av utleieboliger**	

Ansv. Adm./Molde Eiendom KF/sekret.	
Merknad:	**Status:**
Kontrollutvalget behandlet forvaltningsrevisjonsrapport i møte 30.11.17 sak 42/17. Saken ble oversendt kommunestyret for endelig behandling i møte 14.12.17,K-sak 85/17. Oppfølging av rapporten er ventet våren 2019.	18.03.19: Kontrollutvalget behandlet oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten i sak PS 12/19 der kontrollutvalget vedtok videre oppfølging av anbefalingene i rapporten. 28.08.19: Ny oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten ble behandlet i dagens møte, sak 41/19. Utviklingssjef Randi Myhre og leder for avd. eiendomsforvaltning i Molde Eiendom KF Hege Frisvold orienterte og svarte på spørsmål. Kontrollutvalget forutsetter at oppfølging av kulepunkt 2,4 og 7 i utvalgets vedtak i sak 12/19 gjennomføres i forbindelse med etablering av nye Molde kommune. Utvalget vil holde seg orientert om arbeidet med vedlikeholdsplaner, når registreringsarbeidet som Molde Eiendom KF holder på med er avsluttet.
15.01.19 **Nytt personvernregleverk** Ansv. Adm./sekret.	
Merknad:	**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 personvernopplysnings-reglene.	
02.05.19 **Parkering** Ansv: Adm./sekr	
Merknad:	**Status:**
Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 13/19, 18.3.2019: 1.Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre likebehandling dersom det inngås nye leieavtaler om parkeringsplasser, selv om det ikke er hensiktsmessig å utarbeide et eget reglement. 2.Kontrollutvalget anmoder rådmannen om å sikre innkreving av rettmessige leieinntekter, ved å benytte seg av retten til konsumprinsregulering av avtalene. 3.Kontrollutvalget ber om en kort skriftlig tilbakemelding om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaksbehandlingen. Kontrollutvalget ber rådmannen v/kommuneadvokaten om å se på leieavtalene og en mulighet for	**02.05.19:** Sekretær informert om at rådmannen har gitt tilbakemelding om at det er behov for mer tid for å svare ut pkt. 4. Pkt. 3 mener rådmannen er svart ut i brev av 31.01.19. Sekretær tar kontakt med rådmann for å avklar utvalgets ønske. **06.06.19:** Utvalget fikk i møte fremlagt en kort skriftlig orientering om hvordan rutinene for håndheving av antall parkeringsplasser blir praktisert under byggesaksbehandlingen, jf. RS 31/19. **28.08.19:** Sak 40/19 Leieavtaler parkeringsareal behandlet i dagens møte. Kontrollutvalget vil anmode om at rådmannen forsøker å få til en reforhandling av leieavtalen med Møre og Romsdal fylkeskommune, samt følge opp en reforhandling av leieavtalen med KS Roseby AS. Utvalget ønsker å følge opp saken til resultatet foreligger. Saken legges frem som referatsak til kommunestyret.

reforhandling.	

KONTROLLUTVALGET I
NESSET KOMMUNE

SAKSOPPFØLGING

(ajourført pr. 07.11.2019)

Saker som er tatt opp:	Dato:	Til oppfølging:	Status:
PS 06/19 i KU Kvalitetssikring i saksbehandling av investeringsprosjekt	29.11.16	Vedtak: Kontrollutvalget registrerer at flere prosjekt har utviklet seg eller har tatt nye vendinger etter at de har blitt vedtatt av kommunestyret. Kontrollutvalget ønsker å undersøke om kvalitetssikringen i saksforberedelse før vedtak og oppfølging av prosjektet med tilleggsbevilgninger er tilfredsstillende.	03.06.2019: Rådmannen gikk inn på kvalitetssikring i saksbehandling av investeringsprosjekt og de enkelte større investeringsprosjekt ble kommentert og hva som var og er status. 07.11.2019: Kontrollutvalget beholder fortsatt saken på oppfølgingslisten da den kan være relevante for kontrollutvalget i Nye Molde kommune.
PS 17/19 og 19/19 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune»	03.06.19	Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra rådmannen på oppfølging til orientering Kontrollutvalget setter saken på oppfølgingslisten der en følger videre opp arbeidet med de anbefalinger som gjenstår	03.06.19: Rådmannen svarte ut skriftlig oppfølging av anbefalingene dagen etter at sakene gikk ut til kontrollutvalget. Svaret ble ettersendt pr epost til utvalget. Rådmannen gikk igjennom svaret i møtet. Det er særlig forholdet at rapporten og anbefalingene blir tatt med inn mot dannelsen av Nye Molde kommune og at en har nedprioritert arbeidet med å vurdere å følge anbefalingene på grunn av ressursmangel i administrasjonen som er vesentlig å merke seg. Ellers prøver rådmannen å følge opp innholdet i rapporten og gjøre seg så god nytte av anbefalingene som mulig. Både feltet medarbeidersamtaler og folkehelse synes nå å være godt ivaretatt. Kontrollutvalget ønsker likevel å følge opp rapporten videre og vurdere om en anbefaler at det nye kontrollutvalget for Molde kommune skal ta inn rapporten på oppfølgingslisten. 07.11.2019: Kontrollutvalget beholder fortsatt saken på oppfølgingslisten da den kan være relevante for kontrollutvalget i Nye Molde kommune.
PS 36/19 jf. PS 37/19	07.11.19	Reguleringsplan Bergmesteren Raudsand.	

Oppfølging av svar fra Fylkesmannen på spørsmål fra kontrollutvalget		Kontrollutvalget kan ikke se at spørsmålet om reguleringsplanen er i tråd med kommuneplanens arealdel er vurdert hverken når saken er fremmet i Nesset kommunestyre 23.05.19 eller når Fylkesmannen har kommet med sin uttalelse. Arealdelen er juridisk bindende og gjeldende arealdel i kommuneplanen omfatter ikke den virksomheten som Bergmesteren Raudsand har fremmet reguleringsplan på. Kan det søkes om dispensasjon fra arealdelen i en slik reguleringssak? Det kan en ikke se er gjort eller saksutredet. Kan kommunen komme i et erstatningsansvar hvis vedtaket ikke er lovlig fattet? Kontrollutvalget ber Fylkesmannen om en vurdering om reguleringsplanen fra Bergmesteren Raudsand er i tråd med kommuneplanens arealdel.	

MOLDE KOMMUNE
Kontrollutvalget

Saksmappe:	2019-1506/01
Arkiv:	033
Saksbehandler:	Jane Anita Aspen
Dato:	12.11.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
PS 07/19	Kontrollutvalget	19.11.2019

EVENTUELT

Fastsetting av dato for kontrollutvalgets første møte i 2020
Kontrollutvalgets møteplan fastsettes normalt av utvalget i det første møte i nytt år. Dette fordi en må vente til alle kommunene som sekretariatet betjener, har fastsatt sin møteplan. Det kan være formålstjenlig at dato for kontrollutvalgets første møte i nytt år blir avtalt i det siste møtet i inneværende år.

Molde kommunes møteplan for politiske møter i 2020 er ikke klar. Vi prøver å unngå møtedager for formannskap og kommunestyret. Molde kommune har tidligere avviklet formannskapsmøter tirsdager og kommunestyremøter torsdager Sekretariatet vil foreslå **mandag 17. februar** som dato for utvalgets første møte i 2020. Utvalget må også i møte ta stilling til tidspunkt for møtestart. Kontrollutvalgene i Molde og Nesset har tidligere startet sine møter kl.1200. Sekretariatet vil anbefale at en starter møtene tidligst kl. 1000, pga. lang reisetid for noen av utvalgsmedlemmene, men senes kl. 1300.

Deltakelse på nasjonale opplæringskonferanser i 2020?

Det er foreslått å sette av midler i budsjettet til at kontrollutvalgsmedlemmer kan delta på 1 landskonferanse i 2020, forutsatt at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets budsjett.

Det blir arrangert to årlige nasjonale konferanser som er spesielt rettet mot arbeidet i kontrollutvalgene. Begge konferansene blir i 2020 avviklet på Gardermoen.

Den ene er **FKT – Forum for kontroll og tilsyns fagkonferanse og årsmøte** som blir avviklet på Quality Airport hotell Gardermoen 3.-4. juni 2020. Molde kommune og Nesset kommune har vært medlem av FKT. Deltakerne på konferansen som representer medlemskommunene, får også anledning til å delta på FKT sitt årsmøte som blir avviklet i forbindelse med konferansen. Programmet er ikke kjent enda, men bruker å være relevant og tilpasset målgruppen som er kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariat. De siste årene har det vært ca. 150-200 deltakere på denne konferansen. Dette gjør konferansen oversiktlig for deltakerne. Prisen for tilsvarende konferanse i 2019 var 6 500,- pr. person inkl. overnatting med full pensjon.

Den andre landskonferansen er **NKRF – Norges kommunerevisorforbund sin kontrollutvalgskonferanse** som blir avviklet på The Qube – Clarion hotell & Congress – Oslo Airport, Gardermoen 29.-30.januar 2020.Her finner du program for konferansen https://www.nkrf.no/kurs/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020 . Hovedtema på konferansen er; politikerhets, rent drikkevann – hva gikk galt? bærekraft i et revisjonsperspektiv, personvern i kommunene, bompengeselskapene. Parallelt med hovedprogrammet vil det også gå noen minikurs for nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget A) Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgave B) Lederrollen i kontrollutvalget, C) De sentrale momentene for å forstå det kommunale regnskapet.

De siste årene har det vært mellom 650-800 deltakere på denne konferansen. Prisen er 6 900,- pr. person inkl. overnatting med full pensjon.

Dersom utvalget ønsker å prioritere at noen skal delta på NKRF sin konferanse 29.1-30.1, så må det avgjøres i dette møtet, da utvalget ikke vil ha flere møter i 2019. Påmeldingsfristen er 12. desember.

FKT vil invitere til Kurs for kontrollutvalgsledere **«Kontrollutvalgslederskolen», 21.-22. april** 2020, på Gardermoen

Sekretariatet vil også årlig arrangere en lokal opplæringssamling for kontrollutvalgene i distriktet. Vi holder, sammen med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune, på å planlegge en samling for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer. Foreløpig dato og tema for denne samlingen: **17. mars 2020**, Tema: Systemsvikt i kommunal sektor, Hva er tilstanden for kommunale og fylkeskommunale bygg, veier, vannforsyning og avløpsanlegg? Kommuneøkonomi og Eierskapsforvaltning.

Jane Anita Aspen
daglig leder