



# KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

## ÅRSRAPPORT 2021

### 1. INNLEDNING

Etter kommuneloven § 23-1, skal kommunestyret selv velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Utvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, føre løpende kontroll med kommunens forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 har følgende sammensetning:

Nr	Navn	Funksjon	Parti
1	Halvard G. Hagen *	Leder	Sp
2	Jon Kristian Schnell	Nestleder	Ap
3	Anveig Bjordal Halkjelsvik *	Medlem	Sp
4	Erling Rød *	Medlem	Frp
5	Edel Magnhild Hoem	Medlem	SV

Nr	Varamedlemmer		
	<u>For Halvard G. Hagen, Anveig Bjordal Halkjelsvik og Erling Rød:</u>		
1	Leda Pires Moxnes	Vara	Frp
2	Arne Christen Drøpping	Vara	Krf
3	Turid Stave	Vara	Sp
4	Elfrid Sundqvist	Vara	V
5	Truls Lie	Vara	H
	<u>For Jon Kristian Schnell og Edel Magnhild Hoem:</u>		
1	Marta Eunice Perez	Vara	Ap
2	Wenche Person Søyseth	Vara	Ap
3	Ingrid Viseth	Vara	Ap

\* = medlem av kommunestyret

Jorunn Anne Solheim, som ble valgt som nestleder i kontrollutvalget etter valget høsten 2019, fikk i kommunestyret 10.02.21 sak 10/21 fritak fra sitt verv i kontrollutvalget for perioden 2019-2023. Som nytt medlem og nestleder ble valgt Jon Kristian Schnell. Jon Kristian Schnell var 1.varamedlem.

Som nytt varamedlem ble valgt Ingrid Viseth. Det to øvrige varamedlemmene ble gjenvalgt, men byttet rekkefølge fra det opprinnelige valget.

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har etter kommuneloven møte- og talerett i utvalgets møter. Ordfører har ikke møtt i utvalgets møter. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor har møtt ved behandling av saker fra revisjonen.

### **3. SEKRETARIAT**

Etter kommuneloven § 23-7, skal kommunestyret sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27, med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Etter kommunereformen og fra 1.1.2020, består samarbeidet av Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner. I 2019 godkjente kommunestyrene nye vedtekter og valgte å benytte overgangsordningen som kommuneloven åpner for i § 31-2, når det gjelder interkommunale styrever etter § 27 i kommuneloven av 1992. Innen utgangen av 2023 må samarbeidet velge en annen organisasjonsform enn § 27-organisering. Høsten 2021, ble det fra styret igjen tatt initiativ til å forsøke å få til et større sekretariat. Det er sendt brev om dette til kommunene tilhørende sekretariatet på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune.

Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleder. Gudrun Herje Langseth, Rauma kommune, er valgt til ny nestleder etter Oddveig Gikling-Bjørnå, Sunndal kommune, som i Sunndal kommunestyre er innvilget fritak fra sine politiske verv.

I 2021 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg.

### **4. OPPGAVER OG VIKRSOMHET I 2021**

#### **4.0 Saksbehandling og møteavvikling**

Kontrollutvalget har i 2021 hatt 5 ordinære møter og behandlet 32 protokollerte saker. Av disse er 4 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling eller som uttalelse. I tillegg er det behandlet 53 referatsaker og 16 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir avholdt i kommunestyresalen på rådhuset. På grunn av Covid-19 og restriksjoner i forhold til åpne møter, ble møtet 15.04.2021 holdt som fjernmøte via «Teams». Fra 10.09.2020 er møtene blitt avholdt i kommunestyresalen og streamet på Kommune-TV.

Kontrollutvalget har på forespørsel fått orienteringer fra administrasjonen og revisjonen i saker som har vært til behandling i møtene.

#### Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Sunndal er vedtatt av kommunestyret 02.10.2019, sak 4/2019. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret 21.10.2020, sak PS 65/2020. Dette gjaldt i endring i § 5, der det åpnes for at kontrollutvalgets møter kan avholdes som fjernmøte jf. kommuneloven § 11-7.

### Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023

Kontrollutvalget utarbeider plan for kontrollutvalgets virksomhet for hver valgperiode. Planen blir utarbeidet av nytt kontrollutvalg i løpet av første år etter nytt valg. Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 er en overordnet plan som blir konkretisert av kontrollutvalget i en årlig arbeidsplan. Kontrollutvalget behandlet og innstilte til vedtak i møte 13.02.2020, sak PS 07/20, Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023. Sunndal kommunestyre gjorde endelig vedtak 11.03.2020, sak PS 11/2020. Dette gir kommunestyret mulighet til å bli involvert i, og sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode.

### Konferanser/opplæring

Norges kommunerevisorforbunds (NKRFs) Kontrollutvalgskonferanse 21.-22.4.2021, Forum for kontroll og tilsyns (FKTs) fagkonferanse 1.-2.6.2021 og FKTs årsmøte 1.6.2021, ble på grunn av pandemien avvirket digitalt.

Alle kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Utvalgsleder Halvard G. Hagen deltok på FKTs fagkonferanse.

#### **4.1 Påse-ansvaret overfor revisjonen**

Ifølge kommuneloven § 23-2, skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en forsvarlig måte.

Kommunestyret i Sunndal vedtok i møte 08.05.2019 sak 30/19, å inngå som deltaker i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR) og valgte selskapet som revisor for kommunen. I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalget godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 03.12.2020, sak 43/20.

I avtalen blir det m.a. forutsatt at revisjonen legger til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt påse-ansvar overfor revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon SA var frem til 01.03.2021 Veslemøy E. Ellinggard. Martin Gjendem Mortensen startet som ny daglig leder 01.11.2021. I mellomtiden var Kurt Anders Løvoll konstituert som daglig leder.

Tore Kvisvik er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Sunndal kommune.

Utvalget har i 2021 fått seg forelagt og behandlet følgende fra regnskapsrevisor:

- Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2020 Sunndal kommune
- Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020 Sunndal kommune
- Revisjonsberetning for 2020 Sunndal kommune
- Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2021 Sunndal kommune
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet overfor regnskapsrevisjon 2021
- Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor 2020
- Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2021 Sunndal kommune

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor.

#### **4.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsberetningen og årsregnskapet**

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet og årsberetningen for Sunndal kommune 2020 i møte 15.04.2021, sak PS 10/21, og gitt sin uttalelse til disse.

Vurderingen ble gjennomført med bakgrunn i FKTs veileder for kontrollutvalgets uttalelse. I denne vurderingen ligger også kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget har i sin uttalelse til årsregnskap og årsberetning for 2020 blant annet trukket frem at det er konstatert forbedringsområder i internkontrollen som kontrollutvalget og revisjon vil følge opp. Kontrollutvalget påpekte at Sunndal kommune har negativt netto driftsresultat, og at kommunens økonomiske bærekraft, uttrykt i netto driftsresultat, isolert sett ikke er tilfredsstillende målt mot sentralt anbefalte tall i perioden 2018-2024 eller i den kommende økonomiplanperioden 2021-2024. Kommunen har imidlertid et solid disposisjonsfond for å dekke opp negative netto driftsresultat.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen i det alt vesentlige etterkommer og beskriver det kommuneloven forutsetter i § 14-7.

Utvalget har i 2021 ikke fått framlagt prosjektrapporter/sluttregnskap. Kontrollutvalget kjenner ikke til om det er ferdige investeringsprosjekt som skulle vært lagt frem til politisk behandling.

Utvalget får fremlagt kommunedirektørens tertialvise økonomirapporter, budsjettendringer og finansrapporter til kommunestyret. Utvalget vurderer at det blir rapportert etter de krav om rapportering som går frem av kommuneloven §§ 14-5 og 14-13 og etter de forutsetninger som kommunens økonomireglement og finansreglement bestemmer.

#### **4.3. Nummererte brev**

Etter kommuneloven § 24-7, er det krav om at revisor i brev skriftlig skal påpeke noen forhold overfor kontrollutvalget. Det er listet opp sju forhold som krever slik rapportering. Regelen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev i 2021.

#### **4.4 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Etter kommuneloven § 24-9, skal regnskapsrevisor 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 senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Det ble i 2021 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler. Rapport fra kontrollen ble lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møte 18.02.2021, sak 2/21.

Revisjonens rapport viser at Sunndal kommune i det alt vesentlige har etterlevd interne rutiner. Men kontrollutvalget ønsker en gjennomgang av revisor, eller gjennom egne undersøkelser, for å få svar på graden av etterlevelse og lojalitet til inngåtte rammeavtaler.

#### **4.5 Forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-3.

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 10.09.2020, sak 31/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.2020 i K sak 76/20:

*1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023 etter følgende prioritering:*

- *Hjemmetjenester med særlig vekt på omstillingsarbeid*
- *Samarbeid og samhandling*
- *Kommunedirektørens internkontroll*
- *Offentlige anskaffelser*

*1. Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser et slikt behov, kan kontrollutvalget velge å prioritere å gjennomføre slik forvaltningsrevisjon sammen med eventuell eierskapskontroll.*

*2. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget prioritere andre områder for forvaltningsrevisjon enn det som fremgår som tema jf, pkt. 1.*

I budsjettet for 2021 lå det ikke inne midler til gjennomføring av et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt. Budsjettet ga likevel en mulighet for å delta i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt med andre kommuner eller mulighet for bestilling av mindre undersøkelser.

Kontrollutvalget bestilte i møtet 15.04.21, sak 11/21, en undersøkelse av «Samarbeid og samhandling». Undersøkelsen skulle avklare problemstillinger i forhold til kulepunkt 2, og pkt. 3 i kommunestyret vedtak i planen.

Rapport fra undersøkelsen ble behandlet i kontrollutvalget 23.09.2021, sak 20/21. Kommunestyret behandlet saken og rapporten i møte 03.11.2021, sak 67/21. Det ble fattet enstemmig vedtak i tråd med kontrollutvalgets innstilling:

*Kommunestyret tar til orientering rapport fra undersøkelse «Samarbeid og samhandling med fokus på vertskommunesamarbeid og interkommunale selskap».*

*Kommunedirektøren bør sørge for at det i vertskommunesamarbeid, interkommunale samarbeid og interkommunale selskap avholdes møter på administrativt nivå mellom begge parter etter avtale og fast praksis, og at det føres protokoller fra disse møtene.*

*Politisk nivå bør bli orientert om status i samarbeidene gjennom minst årlige rapporter fra hvert samarbeid.*

*Kommunedirektøren bør sørge for at det blir etablert en rutine der alle samarbeid blir systematisk evaluert.*

Kontrollutvalget har satt oppfølging av saken på oppfølgingslisten, og mottok statusrapport fra assisterende kommunedirektør i møte 02.12.2021.

#### **4.6 Eierskapskontroll**

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll følger av kommuneloven § 23-4.

Det er utarbeidet **Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 10.09.2020, sak 32/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 21.10.2020 i K sak 77/20:

*1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Sunndal kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023 med følgende tillegg:*

*Aksjeselskap:*

- *Sunndal Næringseiendom AS*
- *Todalsfjordprosjektet AS*
- *Trollheim AS*

*Andre selskap:*

- *Krisesenteret for Molde og omegn IKS*
- *Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS*

*2. Planen for eierskapskontroll vil etter dette omfatte følgende:*

*Aksjeselskap:*

- a. Sunndal Energi AS*
- b. Sunndal Næringsselskap AS*
- c. Sunndal Næringseiendom AS*
- d. Todalsfjordprosjektet AS*
- e. Trollheim AS*
- f. Sunndal Alpinsenter AS*
- g. Aursjøvegen AS*
- h. Sunndal Parkering AS*
- i. Akvainvest Møre og Romsdal AS*

*Andre selskap:*

- j. ReMidt IKS*
- k. Nordmøre og Romsdal Brann og Redning IKS*
- l. Møre og Romsdal Revisjon SA*
- m. Krisesenteret for Molde og omegn IKS*
- n. Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS*
- o. Sunndalsøra Samfunnshus BA*

*3. Ved eierskapskontroll i selskaper som Sunndal kommune eier sammen med flere kommuner i fellesskap, skal eierskapskontrollen i disse selskapene samordnes med de andre eierkommunene.*

*4. Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser et slikt behov, kan kontrollutvalget velge å prioritere å gjennomføre slik forvaltningsrevisjon sammen med eventuell eierskapskontroll.*

*5. Kontrollutvalget får fullmakt til å prioritere rekkefølgen mellom eierskap og selskap som er omtalt i planen.*

*6. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget prioritere andre eierskap og selskap enn det som fremgår som tema jf pkt. 2.*

I ny kommunelov § 26-1 er det kommet et krav om at kommuner minst en gang i valgperioden skal utarbeide eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv. Det er satt krav til hva eierskapsmeldingen skal inneholde:

- Kommunen sine prinsipper for eierstyring.
- Oversikt over selskap, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesse i.

- Kommunen sitt formål med sine eierinteresser.

Eierskapsmelding er et viktig styringsverktøy for kommunestyret, for kommunen sine representanter i selskapene og for kontrollutvalget sitt arbeid. Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding.

Sunndal kommune hadde en eierskapsmelding fra 14.02.2017. Kommunestyret vedtok ny eierskapsmelding del 1 for 2021, i møte 03.11.2021, sak 68/21.

Siden ny eierskapsmelding først ble vedtatt i høst, og ellers av budsjettmessige årsaker, har ikke kontrollutvalget i 2021 bestilt eierskapskontroller.

#### **4.7 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.**

Med hjemmel i kommuneloven § 23-6 kan kontrollutvalget kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra IKS, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller IKS direkte eller indirekte eier alle aksjer

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

Det er bare Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS som i 2021 har varslet kontrollutvalget. Kontrollutvalget har holdt seg orientert om møter i generalforsamlinger og representantskap gjennom kommunens postliste og referatsaker presentert i kommunestyret.

Kontrollutvalget har i 2021 ikke gjennomført kontroller i selskap nevnt i § 23-6 1.ledd.

#### **4.8 Særlige oppgaver for kontrollutvalget**

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av kommuneloven § 23-7 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 2 og 8.

##### Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

##### Kontrollutvalgets rolle i fastsetting av budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

##### Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Kontrollutvalget innstiller i slike saker til kommunestyret.

#### **4.9 Oppfølging av politiske vedtak**

Etter kommuneloven § 13-1, skal kommunedirektøren påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Etter reglement for kontrollutvalget i Sunndal § 6, skal kontrollutvalget arbeide for å sikre at politiske vedtak i kommunen følges opp.

I Sunndal kommune rapporterer kommunedirektøren på en god måte til kommunestyret om oppfølging av politiske vedtak. I tertialrapportene blir det rapportert om status for den enkelte vedtatte sak. Kontrollutvalget har tertialrapportene til behandling.

#### **4.10 Oppfølging av kontrollutvalgets saker**

Kontrollutvalget har en egen liste over saker til videre oppfølging. Denne blir behandlet og oppdatert i hvert kontrollutvalgsmøte.

Saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste som ikke er endelig avsluttet pr. 31.12.2021:

- Sunndalsøra Samfunnshus BA – forvaltning.
- Næringsarbeidet i Sunndal kommune
- Eierskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KHN)
- Oppfølging av rapport fra undersøkelse – Samarbeid og samhandling mot organisasjoner Sunndal kommune kjøper tjenester fra.
- Tilsynsrapport - Grunnskoleopplæring for voksne.
- Tilsyn med Sunndal kommunale vannverk

#### **4.11 Spesielle undersøkelsesoppgaver**

Kontrollutvalget hadde i 2021 ingen saker knyttet til økonomisk utroskap eller andre forhold som kan tyde på alvorlige brudd på regler. Foruten den bestilte undersøkelsen på samarbeid og samhandling mot organisasjoner Sunndal kommune kjøper tjenester fra nevnt i pkt. 4.10, har kontrollutvalget hatt følgende undersøkelser i 2021:

- Vinnutrappa – spillemiddelsøkning og kommunens medvirkning.
- SUSU - valg i henhold til kommunelovens bestemmelser.
- Administrasjonsutvalget i Sunndal kommune – rutiner for møteoffentlighet.

#### **4.12 Virksomhetsbesøk**

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet. Gjennomføring av virksomhetsbesøk gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

Koronapandemien har vanskeliggjort gjennomføring av virksomhetsbesøk også i 2021, men utvalget fikk før møtet 10.06.2021 en orientering fra Tekniske tjenester. Orienteringen gav kontrollutvalget nyttig informasjon. Oppsummering fra orienteringen ble behandlet i kontrollutvalgets sak 24/21 i møte 23.09.2021.

#### **4.13 Sentrale kommunale styringsverktøy**

En av oppgavene til kontrollutvalget er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Etter § 25-1 i kommuneloven, skal kommunen 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.

Dette innebærer at kommundirektøren skal:

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.



Etter § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Kontrollutvalget har fått opplyst at kommunedirektøren vil rapportere i forbindelse med avleggelse av årsberetningen 31.03.

Sunddal kommune har etablert et elektronisk verktøy for å ivareta internkontrollen.

I tillegg til dette har kommunen følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Sunddal kommune** (vedtatt kommunestyret 16.12.2020, sak 123/20).
- ❖ **Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder i Sunddal kommune** (vedtatt i kommunestyret 16.12.2020, sak 124/20).
- ❖ **Delegerings- og myndighetsreglement for Sunddal kommune** (vedtatt 19.04.2006 i K-sak 20/06, sist revidert 10.02.2021 i K-sak 3/21)
- ❖ **Mal for saksframlegg for Sunddal kommune** (vedtatt 05.05.2021 i K-sak 31/21)
- ❖ **Rammer og mål for og gjennomføring av utviklingssamtaler mellom folkevalgte og kommunedirektøren** (vedtatt 05.05.2021 i K-sak 32/21)
- ❖ **Finansreglement for Sunddal kommune** (vedtatt i kommunestyret 04.11.2020, sak 88/20).
- ❖ **Vedtekter for Sunddal kommunes næringsfond** (revidert 18.10.2011 i ØP sak 82/11. Revidert 21.03.2018 i K-sak PS 21/18)
- ❖ **Innkjøpsreglement for Sunddal kommune** (vedtatt 02.09.2015 i K-sak 67/15, sist revidert 30.08.2018)
- ❖ **Eierskapsmelding for Sunddal kommune** (revidert og vedtatt 14.02.2017 i K-sak 1/17. Eierskapsmelding 2021 vedtatt 03.11.21 i k-sak 68/21)
- ❖ **Nytt rapporteringssystem i Sunddal kommune** (vedtatt 14.06.2017 i K-sak 45/17)
- ❖ **Arbeidsgiverstrategi i Sunddal kommune** (vedtatt 06.09.2017 i K-sak 57/17)
- ❖ **Lønnspolitikk i Sunddal kommune** (revidert og vedtatt 06.09.2017 i K-sak 58/17)
- ❖ **Etiske retningslinjer for Sunddal kommune** (vedtatt 28.11.07 i K-sak 70/07)
- ❖ **Reglement for folkevalgte organer i Sunddal kommune** (revidert og vedtatt 10.02.2021 i K-sak PS 2/21)
- ❖ **Sunddal kommunes administrative organisering** (vedtatt 05.09.2018 i K-sak PS 64/18)

#### 4.11. Tilsyn fra andre

Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med kommunen. For eksempel statsforvalteren, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkiverket.

Disse tilsynene kan avdekke lovbrudd, avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

Etter kommuneloven § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Kontrollutvalget ser det som formålstjenlig at kontrollutvalget og kommunestyret blir orientert om slike tilsyn for å kunne løpende følge opp at tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres. Assisterende kommunedirektør har i møte i kontrollutvalget 02.12.21, uttalt at det vil bli vurdert om tilsynsrapporter skal legges frem som referat/orienteringssak, eller egen politisk sak. Det er alvorlighetsgraden i det som kommer frem, som vil avgjøre hvordan tilsynsrapporten fremlegges.

Kontrollutvalget har i 2021 innhentet, behandlet og fulgt opp, følgende tilsynsrapporter:

RS 12/21, møte 18.02.2021: Tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2019 tilsyn med Sunndal kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten (1 avvik). Fylkesmannen avsluttet tilsynet med Sunndal kommune ved oversending av tilsynsrapporten. Fylkesmannen ber om å bli orientert dersom kommunen likevel ikke klarer å etterleve sin egen oppfølgingsplan.

#### PS 6/21, møte 18.02.2021: Tilsyn med arkivene i Sunndal kommune

Tilsynsrapport fra Arkivverket er datert 18.12.2020. (4 pålegg) om retting og med frist 17.06.2021.. Arkivverket har i brev til Sunndal kommune 04.08.2021 vist til brev fra Sunndal kommune av 09.07.2021 og tidligere korrespondanse om oppfølgingen av pålegg etter tilsyn. Arkivverket anser alle avvikene for å være utbedret, og avslutter tilsynet.

#### OS 12/21 i møte 23.09.2021: Tilsyn med miljøretta helsevern i skoler og barnehager i Sunndal kommune

Fylkesmannen gjennomførte tilsynet i Sunndal 02.10.2019, 03.10.2019, 08.10.2019. Rapport fra tilsynet forelå tidlig i 2020 med svarfrist 01.03.2020 (1 pålegg). Fylkesmannens konklusjon etter gjennomført tilsyn var at Sunndal kommune ikke har etablert en internkontroll som sikrer at arbeid med tilsyn med miljørettet helsevern i barnehager og skoler blir ivaretatt på en forsvarlig måte. Statsforvalteren vurderer i brev 30.04.2021 at kommunens arbeid nå er tilstrekkelig, at planlagte tiltak er gjennomført og at lovbruddet nå er rettet. På bakgrunn av dette ble tilsynet med miljøretta helsevern i skoler og barnehager i Sunndal kommune avsluttet.

#### Sak 31/21 i møte 02.12.2021: Tilsyn med Indre Nordmøre barnevernteneste sitt arbeid med undersøkelser 2021

Statsforvalteren i Møre og Romsdal gjennomførte tilsyn med Indre Nordmøre barneverntjeneste. Rapport forelå 06.09.2021 (5 pålegg). Statsforvalteren ber i brev av 06.09.2021 om å få tilbakemelding 10.04.22, både på hvilke tiltak som er satt i verk for å rette lovbruddene og om resultatet av kontrollen av de 10 siste undersøkelsessakene.

Kontrollutvalget vil følge opp hvordan kommunedirektøren innretter seg og følger opp kontrollutvalgets vedtak i Undersøkelse om samhandling og samarbeid med vertskommunesamarbeidet, samt hvordan kommunedirektøren og OO følger opp tilsyn med Indre Nordmøre barneverntjeneste.

#### Sak 31/21 i møte 02.12.2021: Tilsynsrapport - Grunnskoleopplæring for voksne

Statsforvalteren i Møre og Romsdal gjennomførte i juni 2021 tilsyn med Sunndal voksenopplæring med tema grunnskole for voksne. Statsforvalteren avdekket mangler i veiledning og behandling av søknader og gjennomføring av opplæringen (5 pålegg). Frist for retting var satt til 20.12.2021.

I kontrollutvalgets møte 02.12.2021 ble det vedtatt å følge opp hvordan kommunedirektøren innretter seg og følger opp avvikene i rapporten og hvordan OO følger opp den spesifikke tilsynsrapporten.

#### Sak 31/21 i møte 02.12.2021: Tilsyn med Sunndal kommunale vannverk

Mattilsynet gjennomførte inspeksjon med Sunndal kommunale vannverk 01.10.2021 Mattilsynet påla kommunen å gjennomføre en skriftlig farekartlegging spesifikt for alle drikkevannsbasseng tilknyttet kommunale vannverk. Identifiserte farer må følges opp med risikoreduserende tiltak. Fristen fra Mattilsynet for å oppfylle pålegget er satt til 31.03.2022. Utvalget vil følge opp hvordan kommunen svarer ut avvik i tilsynsrapport fra Mattilsynet om farekartlegging og farehåndtering knyttet til drikkevannsbasseng.

Kontrollutvalgssekretariatet har i 2021 deltatt på et digitalt møte organisert av Statsforvalteren i Møre og Romsdal, der fokus var samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner.

Statsforvalteren har ifølge kommunelova et samordningsansvar for dette. Fra 2020 er det opprettet en egen **Tilsynskalender** der alle planlagte og gjennomførte tilsyn fra alle statlige tilsynsorgan vil bli samlet. Kalenderen inneholder også oversikt over forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

## **5. SAMMENDRAG**

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne kontroll- og forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget har også i 2021 fått innspill fra innbyggere og politikere om forhold som de ønsker at kontrollutvalget skal se nærmere på. Kontrollutvalget vurderer alle henvendelser som mottas.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til Sunndal kommune.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i kontrollspørsmål er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Utvalget, hjulpet av sekretariatet, bidrar gjerne med informasjon og kunnskap om kontrollutvalgets arbeid, slik at kommunestyret kan ha en debatt om hvordan utvalgets ressurser kan benyttes på best mulig måte. Kontrollutvalget forholder seg til alle vedtak som kommunestyret måtte gjøre i så måte.

**Sunndalsøra, 17.februar 2022**  
Kontrollutvalget i Sunndal kommune

Halvard G. Hagen  
leder

Jon Kristian Schnell  
nestleder

Edel Magnhild Hoem  
medlem

Anveig Bjordal Halkjelsvik  
medlem

Erling Rød  
medlem