



# KONTROLLUTVALGET I SUNNDAL KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2020

### 1. INNLEDNING

Etter lov av 22.juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (KL) § 23-1 er kommunen pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpende tilsynet med kommunens forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivare tatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Etter kommunevalget høsten 2019 ble det valgt kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 som fikk følgende sammensetning:

Nr	Navn	Funksjon	Parti
1	Halvard G. Hagen *	Leder	Sp
2	Jorunn Anne Solheim	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 Jorunn Anne Solheim og Edel Magnhild Hoem:</u>		
1	Jon Kristian Schnell	Vara	Ap
2	Wenche Person Søyseth	Vara	Ap
3	Marta Eunice Perez	Vara	Ap

\* = medlem av kommunestyret

\*\*=medlem av kommunestyret i permisjonsperiode frem til 30.06.21.

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

### **3. SEKRETARIAT**

” Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov”, jf. Kommuneleven § 23-7.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. § 23-7, 2. ledd.

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 (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. I styremøte 3.februar 2020 ble Stig Holmstrøm, Vestnes kommune valgt til styreleder og Oddveig Gikling-Bjørnå, Sunndal kommune ble valgt til nestleder for valgperioden 2019-2023.

I 2020 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg.

### **4. OPPGAVER OG VIRKSOMHET I 2020**

Kontrollutvalget har i 2020 hatt 6 ordinære møter og behandlet 53 protokollerte saker. Av disse er 10 saker oversendt kommunestyret. I tillegg er det behandlet 67 referatsaker og 17 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset. På grunn av Covid-19 og restriksjoner i forhold til åpne møter, har møtene våren 2020 blitt holdt som fjernmøter via Teams. Høsten 2020 er møtene blitt holdt i kommunestyresalen og er streamet på kommunetv.

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

#### **Reglement for kontrollutvalget**

Reglement for kontrollutvalget i Sunndal er vedtatt av kommunestyret i møte 02.10.2019, sak 4/2019. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 21.10.2020, sak PS 65/2020 etter innstilling fra kontrollutvalget sitt møte 10.09.2020. Dette gjaldt at i forhold til § 5 der kontrollutvalgets møter kan avholdes som fjernmøte jf. kommuneloven § 11-7. Utvalget avgjør selv når det er nødvendig å avholde møte som fjernmøte.

#### **Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023**

Kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsrapport ved avslutning av valgperioden som legges frem for kommunestyret. Det rapporteres, men det har manglet en plan å rapportere mot. Kontrollutvalget 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. Planen sendes til kommunestyret for godkjenning, slik det gjøres med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. På denne måten kan kommunestyret også involveres i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. På denne bakgrunn behandlet og vedtok kontrollutvalget i møte 13.02.2020, sak

PS 07/20 plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020-2023. Sunndal kommunestyre vedtok planen i møte 11.03.2020, sak PS 11/2020.

### **Møteplan og Tiltaksplan 2020 for Kontrollutvalget i Sunndal**

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5. Kontrollutvalget vedtok i møte 13.02.2020, sak PS 07/20 møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020.

Tiltaksplanen er bygget opp etter samme mal som plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023.

### **Representasjon**

Halvard G. Hagen og Erling Rød deltok på NKRFs<sup>1</sup> **Kontrollutvalgskonferanse 2020** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen 29.01.-30.01.2020.

Grunnet restriksjoner i forbindelse med Covid-19 ble FKFs<sup>2</sup> **Årsmøte og Fagkonferanse 2020** på Quality airport Hotel Gardermoen avlyst. Årsmøtet ble avholdt digitalt på Teams 03.06.2020 der ingen deltok fra kontrollutvalget i Sunndal.

### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

Kommuneloven § 23-2 bestemmer at kontrollutvalget skal påse at:

a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bestemmer at kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.

b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.

c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.

Utvalget har fått seg forelagt og behandlet følgende i 2020:

- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2019 Sunndal kommune** (Sak PS 04/20 den 13.02.2020).
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2019 Sunndal kommune** (Sak PS 13/20 den 29.04.2020).
- **Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2020 Sunndal kommune** (Sak PS 33/20 den 10.09.2020).
- **Oppdragsansvarlig revisor sin vurdering av uavhengighet – regnskapsrevisjon** (Sak OS 13/20 den 29.10.2020).
- **Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor** (Sak PS 38/20 den 29.10.2020).
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2020 Sunndal kommune** (Sak PS 50/20 den 03.12.2020).

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetningen for regnskapene for Sunndal kommune og Sunndal Energi KF for 2019 blitt forelagt utvalget i møtet 29.04.2020.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

<sup>2</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

#### 4.2 Uttalelse til årsberetningen, årsregnskapet og investeringsprosjekt

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bestemmer at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak. Etter § § 24-8 skal regnskapsrevisor avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet og til kommunedirektøren.

- **Sunnal kommune – årsregnskap og årsberetning 2019** (sak PS 14/20 i møte 29.04.2020)
- **Sunnal Energi KF – årsregnskap og årsberetning 2019** (sak PS 15/20 i møte 29.04.2020)

Kvaliteten og presentasjonsformen av årsregnskap og årsberetning har vært tilfredsstillende. Det samme kan sies om kommunedirektørens årsberetning, selv om det her er forbedringspotensial. Utvalget har fått kopi av revisjonsberetningen samt oppsummering etter årsoppgjørsrevisjonen som grunnlag for kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt og behandlet kommunens tertialvise driftsrapporter.

Kontrollutvalget har fått seg forelagt som orientingssak det årlige skatteregnskapet fra skatteoppkrever sammen med Skattefutures kontrollrapport med skatteoppkreverfunksjonen.

Kontrollutvalget har i 2020 fått seg forelagt ett sluttregnskap/byggeregnskap til behandling og avgitt uttalelse til kommunestyret i disse. Dette gjelder:

- **Sluttrapport 07330 – investeringsprosjektet «Lokaler til aktiv hverdag og tilbygg til brannstasjonen** (Sak PS 43/20 i møte 29.10.2020)

#### 4.3 Forvaltningsrevisjon

Kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav c) bestemmer at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. § 23-3 bestemmer at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av 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 virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

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

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. § 5 bestemmer at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

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.

Kontrollutvalget hadde i budsjettet for 2020 lagt inn kr 150 000 til andel felles forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS samt arbeidet med overordnet analyse og planer for forvaltningsrevisjon. I budsjettet for 2021 ligger det heller ikke inne gjennomføring av et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt, men budsjettet gir en

mulighet for å delta i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt med andre kommuner sammen med bestilling av undersøkelser. Kontrollutvalget følger fortsatt opp forvaltningsrevisjonsrapporter tilknyttet Sunndal kommune.

Kontrollutvalget behandlet i møte 13.02.2020, sak 03/20 rapport fra eierskapskontroll og selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KNH). Det var kontrollutvalgene i eierkommunene Kristiansund, Hitra og Hemne (Heim) som i 2019 bestilte selskapskontroll og eierskapskontroll i KNH fra Revisjon Midt-Norge. Rapportene ble oversendt til kontrollutvalgene 06.02.20. Kontrollutvalget rapporterte saken med innstilling til kommunestyret i Sunndal slik lovverket beskriver.

Kommunestyret i Sunndal behandlet saken i møte 11.03.20, sak 10/20 og sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling med ett tillegg.

På bakgrunn av kommunestyrets vedtak, § 23-2 i kommuneloven og § 5 i kontrollutvalgsforskriften, sendte kontrollutvalgssekretariatet den 03.04.2020 brev til styret i KNH og ba om at styret sender kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal en skriftlig plan for hvordan styret ser for seg å håndtere de forhold som er omtalt i punkt 3 i vedtaket innen 20.05.2020 slik at dette kan behandles i kontrollutvalget sitt møte 02.06.2020. En ba i første rekke om en plan for arbeidet slik kontrollutvalget senere kunne følge opp at KNH tok tak i anbefalingene.

Styreleder rapporterte i epost 18.08.20, og egen rapport ble gjennomgått av styreleder i kontrollutvalgets møte 10.09.20. Kontrollutvalget ba om at styreleder kom tilbake til kontrollutvalget med en ny redegjørelse om oppfølging av anbefalingene våren 2021. Samtidig vedtok kontrollutvalget å rapportere oppfølgingen til kommunestyret. Kommunestyret behandlet saken i møte 21.10.2020, sak 75/20 og fattet følgende vedtak: *Kommunestyret tar kontrollutvalgets tilbakemelding til orientering og vedtar at kontrollutvalget følger opp saken videre ved å føre den opp på oppfølgingsliten. Kontrollutvalget rapporterer tilbake i egen sak til kommunestyret når kontrollutvalget anser saken for avsluttet for videre oppfølging.*

#### **4.4 Eierskapskontroll**

Kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav d) bestemmer at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll). § 23-4 bestemmer at 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. 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. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

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

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 bestemmer at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem. § 5 bestemmer at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

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.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Sunndal kommune har en eierskapsmelding fra 14.02.2017. Kommuneloven stiller i § 26-1 krav om at kommuner minst én gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv. Kontrollutvalget forventer at ny eller revidert eierskapsmelding blir vedtatt i kommunestyret i nær fremtid.

Kontrollutvalget hadde i forbindelse med gjennomføring av selskapskontroll i KNH også lagt inn gjennomføring av eierskapskontroll. Dette ble gjennomført og rapportert på separat. Dette ligger også til oppfølging i samme saker til kontrollutvalg og kommunestyre nevnt i saken under pkt. 4.3.

Etter kommuneloven § 23-6, 4.ledd skal kontrollutvalget varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene. Kontrollutvalget har i 2020 ikke blitt varslet om avholdte representantskapsmøter i interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt eide aksjeselskap (AS).

#### **4.5 Særlige oppgaver for kontrollutvalget**

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

##### Valg av revisjonsordning og valg av revisor

**Kommuneloven § 24-1 bestemmer at kommunestyret selv avgjør om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.**

**Kommunestyret velger selv revisor. Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Dette følger også av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 8.**

Kontrollutvalget i Sunndal behandlet i møte 25.04.2019 sak 16/19, valg av revisjonsordning og valg av revisor. Innstillingen fra kontrollutvalget til kommunestyret var at:

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

Sunndal kommunestyre fattet i møte 08.05.2019, sak 30/19 vedtak i tråd med innstillingen fra kontrollutvalget.

Møre og Romsdal Revisjon SA var operativt fra 01.01.2020, men det har tatt noe tid å få på plass utkast til avtale.

Kontrollutvalget behandlet i møte 03.12.2020, sak 47/20 oppdragsavtale mellom Sunndal kommune og Møre og Romsdal Revisjon SA. Oppdragsavtalen ble enstemmig vedtatt.

### Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Kommuneloven § 24-7 bestemmer at revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen sender til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Kontrollutvalget i Sunndal har ikke mottatt meldinger fra revisor i 2020 i forhold til § 24-7. I 2019 ble det levert ett nummerert brev til kontrollutvalget som kommunedirektøren kvitterte ut i 2019.

### Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Kommuneloven § 24-9 bestemmer at 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 fram 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.

Kontrollutvalget i Sunndal fikk i møte 29.10.2020, sak 39/20 uttalelse fra revisjonen om resultatet fra forenklet kontroll med etterlevelsen av økonomiforvaltningen i Sunndal kommune i 2019. Kontrollen omfattet «**Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold 2019**». Revisor sin konklusjon i attestasjon datert 14.09.2020 er at basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er ikke revisor blitt oppmerksom på noe som gir revisor grunn til å tro at Sunndal kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for beregning av Oppholdsbetaling sykehjem - langtidsopphold.

Ut fra revisor sine funn konkluderer kontrollutvalgssekretær med at:

- Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen.
- Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere.
- Kommunen har ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene.
- Kommunen er ikke særlig sårbare ved sykdom/fravær.

Kontrollutvalget innstilte på følgende når saken ble oversendt til kommunestyret: Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om «Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold 2019» til orientering der kontrollutvalgets konklusjon er at Sunndal kommune sine rutiner og praksis på området er tilfredsstillende.

Kommunestyret behandlet saken i møte 25.11.2020, sak 98/20 og fattet enstemmig vedtak i tråd med kontrollutvalgets innstilling.

Revisor presenterte i kontrollutvalgets møte 03.12.20, sak 49/20 risiko- og vesentlighetsanalyse før etterlevelseskontroll regnskapsåret 2020. Basert på revisors kjennskap til kommunens rutiner og internkontroll i økonomiforvaltningen, områder der revisor allerede gjennomfører en del kontroller samt et komplisert regelverk, velger revisor i år ut **offentlige innkjøp** for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Offentlige innkjøp er et stort område, og kontrollen avgrenses til:

#### • **Kontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler.**

Utvalgte kriterium for kontrollen er om:

1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner for kontroll av avtalelojalitet til rammeavtaler.
2. Kommunen etterlever de etablerte rutinene for rammeavtaler.

Kontrollutvalget vil etter at kontrollen er gjennomført få presentert funn og uttalelse fra revisor. Dette skjer i møtet 18.02.21.

#### Budsjettbehandling

**Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 2 at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.**

Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Sunndal for 2020 ble vedtatt i kontrollutvalget 01.11.2019, sak 03/19 og vedtatt i kommunestyret 12.12.2019, sak PS 43/2019. Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Sunndal for 2021 ble vedtatt i kontrollutvalget 10.09.2020, sak 30/20 og behandlet i kommunestyret 16.12.2019, sak PS 116/2020. Kommunestyret vedtok samme budsjetttramme som for 2019. Dette var ikke lavere enn den rammen kontrollutvalget hadde foreslått.

#### **4.6 Oppfølging av politiske vedtak**

Oversikt over oppfølging av politiske saker følger som vedlegg til tertialrapporteringen. Kontrollutvalget har tertialrapportene til behandling.

#### **4.7 Oppfølging av kontrollutvalgets saker**

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

Følgende nye saker ble ført opp på oppfølgingslista i 2020:

- PS 23/20 Rapport fra undersøkelse – rutiner for pasientjournaler i Sunndal kommune (02.06.20).
- PS 29/20 Oppfølging av anbefalinger i selskapskontroll – Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (10.09.20).

Følgende saker er avsluttet i 2020 for videre oppfølging:

- Prosjektregnskap til kontrollutvalget (29.10.20).

Saker fra kontrollutvalget som ikke er avsluttet pr 31.12.2020 er følgende:



Sak nr. / dato	Sakstittel/innhold	Restanse i kontrollutvalget til videre oppfølging
<p><b>Sak PS 08/17</b> 31.01.17</p> <p><b>Sak PS 34/20.</b> 10.09.20</p>	<p><u>Selskapskontroll av Kristiansund og Nordmøre Havn IKS.</u> Kontrollutvalget behandlet i møte 13.02.2020, sak 03/20 rapport fra eierskapskontroll og selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS (KNH). Rapportene avdekket flere forhold som resulterte i innstilling fra kontrollutvalget til kommunestyret i Sunndal om anbefalinger er til oppfølging.</p>	<p>Oppfølging av gjenstående ikke gjennomførte anbefalinger i rapport fra selskapskontroll i Kristiansund og Nordmøre Havn IKS, jf. Sak PS 28/20.</p>
<p><b>Sak PS 13/17.</b> 31.03.17</p>	<p><u>Sunnalsøra Samfunnshus BA – forvaltning.</u> Kontrollutvalget er blitt kjent med at det i Sunndal Samfunnshus BA ikke er blitt avholdt Generalforsamling siden 2006. Det er også andre forhold i dette selskapet som en er blitt kjent med som en vil ha verifisert og bekreftet. Sunndal kommune eier i dag 58,937 % av andelene i selskapet.</p>	<p>Kontrollutvalget avventer behandling og fremdrift i eierorganet til samfunnshuset og følger opp Sunndal kommune sin medvirkning til dette.</p> <p>Kommunedirektøren har som målsetting at eierforhold, økonomi og organisering skal avklares innen utgangen av 2019.</p>
<p><b>Sak PS 10/18</b> 04.04.18</p> <p><b>Sak PS 52/20.</b> 03.12.20</p>	<p><u>Oppfølging av tilsynsrapport fra Arkivverket om arkivene i Sunndal kommune.</u> Sekretariatet viste i sak RS 28/18 til brev fra Arkivverket datert 07.02.2018 der det vises til at det er gått over tre år siden Arkivverket oversendte Sunndal kommune endelig tilsynsrapport med pålegg om å utbedre avvik. Arkivverket registrerer at kommunen ikke har overholdt fastsatte frister, og at fire avvik fortsatt står åpne (1, 3, 5 og 8). Arkivverket velger på nåværende tidspunkt å avslutte tilsynet.</p> <p>Kommunen har hatt et nytt tilsyn den 5. og 6.11.20 og foreløpig tilsynsrapport foreligger med flere avvik.</p>	<p>Kontrollutvalget følger opp at avviket «arkivplan» lukkes.</p> <p>Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en status på uttrekk fra hoved- og fagsystemene.</p> <p>Kontrollutvalget følger opp hvordan avvikene i det nye tilsynet følges opp.</p>
<p><b>Sak PS 17/19</b> 25.04.2019</p> <p><b>Sak PS 23/20</b> 02.06.2020</p>	<p><u>Innsyn i pasientjournal.</u> Kontrollutvalget har bestilt og fått levert rapport fra undersøkelse av rutine for pasientjournaler i Sunndal kommune. Rapporten er behandlet i møte 02.06.2020, sak 23/20 med 5 punkter kontrollutvalget anbefaler kommunedirektøren til videre oppfølging. Kommunestyret fikk saken til behandling i møte 25.11.20, sak 97/20 og fattet vedtak om at en ber kommunedirektøren merke seg forbedringspunktene i rapporten, og følge opp punktene som angår rutinene når disse skal revideres.</p>	<p>Forbedringspunkter i rapporten:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Kvalitet og kvalitetssikring.</li> <li>2.Overordnede krav til pasientjournal.</li> <li>3.Medvirkning og informasjon.</li> <li>4.Innsyn i journal.</li> <li>5.Tilgangskontroll.</li> </ol>
<p><b>Sak PS 17/19</b> 25.04.2019</p>	<p><u>Gnr. 91, b.nr. 20, Horrvikvegen 201 – utvikling av eigedom.</u> På bakgrunn av behandling av saken i sak PS 18/19 ønsker kontrollutvalget å føre saken opp på oppfølgingslisten og følge opp videre at kommunen har etablert tilstrekkelige rutiner som sikrer en forsvarlig saksbehandling på området i henhold til plan- og bygningslov, politiske vedtak og at saken kan danne presedens for andre lignende saker.</p>	<p>Kontrollutvalget ønsker å undersøke etterlevelse av rutiner for bygningskontroll. Videre om kommunen har utført tilsyn med byggetiltak i følge planen og om kommunen har vurdert tiltak hvis en ikke følger planen.</p>
<p><b>Sak PS 35/19 og PS 36/19</b> 16.09.19</p>	<p><u>Næringsarbeidet i Sunndal kommune.</u> Kontrollutvalget viser til sak PS 36/19. Det ble stilt spørsmål ved samhandlingen og oppfølging av avtalen mellom Sunndal kommune og Sunndal Næringssselskap AS (SUNS). Sunndal kommune har ikke behandlet bestillingsdokumentet siden 2016. Kontrollutvalget er også opptatt av hvordan forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2014 er fulgt opp og hvordan resultatet blir fra det arbeidet som skal utredes av kommunedirektøren om vurdering av næringsarbeidet i Sunndal kommune. På denne bakgrunn ønsker kontrollutvalget å føre denne saken opp på oppfølgingslisten.</p>	<p>Kontrollutvalget ber om en statusoppdatering på samhandlingen og oppfølging av avtalen mellom Sunndal kommune og Sunndal Næringssselskap AS.</p> <p>Kontrollutvalget ber om en statusoppdatering på hvordan forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2014 om «Næringsarbeidet i Sunndal kommune» er fulgt opp.</p> <p>Kontrollutvalget ber om en statusoppdatering fra arbeidet som skal</p>

#### 4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i 2020 følgende sak som refererte seg spesielle undersøkelser:

##### **Innsyn i pasientjournal**

Kontrollutvalget har bestilt og fått levert rapport fra undersøkelse av rutine for pasientjournaler i Sunndal kommune. Rapporten er behandlet i møte 02.06.2020, sak 23/20 med 5 punkter kontrollutvalget anbefaler kommunedirektøren til videre oppfølging. Kommunestyret fikk saken til behandling i møte 25.11.20, sak 97/20 og fattet vedtak om at en ber kommunedirektøren merke seg forbedringspunktene i rapporten, og følge opp punktene som angår rutinene når disse skal revideres. Saken står på kontrollutvalgets oppfølgingsliste.

##### **4.9 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.

Kontrollutvalget i Sunndal fikk i forkant av møtestart 29.10.20 en orientering fra PPT-leder om PP-tjenesten for Sunndal og Tingvoll. Oppsummering fra orienteringen ligger i kontrollutvalgets orienteringssak 15/20 og gir grunnlag for at kontrollutvalget kan følge opp enkelte forhold i PP-tjenesten videre.

##### **4.10 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 kommunedirektøren 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. Etter det kontrollutvalget har fått opplysning om vil kommunedirektøren rapportere i forbindelse med avleggelse av årsberetningen 31.03.

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

I tillegg til dette har kommunen følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Sunndal kommune** (vedtatt i kommunestyret 16.12.20, sak 123/20).
- ❖ **Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder i Sunndal kommune** (vedtatt i kommunestyret 16.12.20, sak 124/20).
- ❖ **Delegerings- og myndighetsreglement for Sunndal kommune** (vedtatt 19.04.2006 i K-sak 20/06, revidert 20.06.2012 i K-sak 53/12, revidert 14.02.2017 i K-sak 3/17)
- ❖ **Finansreglement for Sunndal kommune** (vedtatt i kommunestyret 04.11.20, sak 88/20).
- ❖ **Vedtekter for Sunndal kommunes næringsfond** (revidert 18.10.2011 i ØP sak 82/11. Revidert 21.03.2018 i K-sak PS 21/18)
- ❖ **Innkjøpsreglement for Sunndal kommune – revidering** (vedtatt 02.09.2015 i K-sak 67/15, revidert 14.06.2017 i K-sak 46/17)
- ❖ **Eierskapsmelding for Sunndal kommune –revidering** (revidert og vedtatt 14.02.2017 i K-sak 1/17)
- ❖ **Nytt rapporteringssystem i Sunndal kommune** (vedtatt 14.06.2017 i K-sak 45/17)
- ❖ **Arbeidsgiverstrategi i Sunndal kommune** (vedtatt 06.09.2017 i K-sak 57/17)
- ❖ **Lønnspolitikk i Sunndal kommune** (revidert og vedtatt 06.09.2017 i K-sak 58/17)
- ❖ **Etiske retningslinjer for Sunndal kommune** (vedtatt 28.11.07 i K-sak 70/07)
- ❖ **Møtereglement for kommunestyret, økonomi- og planutvalgt, oppvekst- og omsorgsutvalget, teknikk-, miljø- og kulturutvalget mv. Samt reglement for folkevalgtes innsynsrett - Revisjon** (revidert og vedtatt 13.06.2018 i K-sak PS 57/18)
- ❖ **Sunndal kommunes administrative organisering** (vedtatt 05.09.2018 i K-sak PS 64/18)

#### 4.11. Tilsyn fra andre

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen. Disse tilsyn kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

Fra 2021 bestemmer ny kommunelov § 25-2 at Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Kontrollutvalget har tidligere sett det som formålstjenlig at kontrollutvalget og kommunestyret blir orientert om slikt tilsyn for å kunne løpende følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalget har i 2020 innhentet, behandlet og fulgt opp, følgende tilsynsrapport:

Oppfølging av foreløpig tilsynsrapport fra Arkivverket 5.-6.11.2020.

#### Arkivene i Sunndal kommune

Sak PS 10/18 i kontrollutvalget 04.04.2018. Brev fra Arkivverket datert 07.02.2018 der det vises til at det er gått over tre år siden Arkivverket oversendte Sunndal kommune endelig tilsynsrapport med pålegg om å utbedre avvik. Arkivverket registrerer at kommunen ikke har overholdt fastsatte frister, og at fire avvik fortsatt står åpne (1, 3, 5 og 8). Arkivverket velger på nåværende tidspunkt å avslutte tilsynet.

Kontrollutvalget satte saken på utvalgets oppfølgingsliste.

Kommunen har hatt et nytt tilsyn den 5. og 6.11.20 og foreløpig tilsynsrapport foreligger med flere avvik. Kontrollutvalget behandlet den foreløpige tilsynsrapporten i møte 03.12.20 og setter tilsynet og rapporten på oppfølgingslisten.

## **5. SAMMENDRAG**

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne 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 i 2020 fokus på å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltning og overfor innbyggerne i kommunen.

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

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.

**Sundalsøra, 18.februar 2021**

Halvard G. Hagen  
leder

Jon Kristian Schnell  
nestleder

Edel Magnhild Hoem

Anveig Bjordal Halkjelsvik

Erling Rød