



KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA 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	Sigrid Karin Gjendem Fjørtoft	Leder	H
2	Aud Oddrun Lindset Drågen	Nestleder	Sp
3	Jarle Ugelstad Klavenes *	Medlem	Ap
4	Jon Ivar Bøe	Medlem	MDG
5	Arnfinn Magne Ugelstad	Medlem	SV

Nr	Varamedlemmer		
	<u>For Sigrid Gjendem Fjørtoft :</u>		
1	Ove Kristian Silseth	Vara	H
2	Eva Kjellfrid Talseth	Vara	H
	<u>For Aud Oddrun Lindseth Drågen:</u>		
1	Linda Marie Bergseth Austad	Vara	Sp
2	Kolbjørn Norvall Gaustad	Vara	Sp
	<u>For Jarle Ugelstad Klavenes:</u>		
1	Per Bjørn Hokstad	Vara	Ap
2	Wivi Amundsen	Vara	Ap
	<u>For Jon Ivar Bøe:</u>		
1	Iver Brevik	Vara	Sp
2	Cecilie Franciska Gaikonen	Vara	SV
	<u>For Arnfinn Magne Ugelstad:</u>		
1	Guro Sæter	Vara	SV
2	Bjørn Vevang Silset	Vara	Sp

* = medlem av kommunestyret

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. Kommune-loven § 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 7 ordinære møter og behandlet 54 protokollerte saker. Av disse er 6 saker oversendt kommunestyret. I tillegg er det behandlet 54 referatsaker og 26 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 har møtene blitt avholdt som fysiske møter.

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

Kontrollutvalgets leder og sekretær har hatt et forventningsavklaringsmøte med ordfører og kommunedirektør 04.06.20 der formålet var å få en bedre kommunikasjon og fremdrift i sakene til kontrollutvalget. Etter møtet har kommunedirektøren svart ut spørsmål og henvendelser fra kontrollutvalget på en tilfredsstillende måte.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika er vedtatt av kommunestyret i møte 12.12.2019, sak PS 47/2019. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 15.10.2020, sak PS 81/2020. Dette var 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 selskapskontroll. 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 14.02.2020, sak PS 07/20 plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020-2023. Hustadvika kommunestyre vedtok planen i møte 02.04.2020, sak PS 21/2020.

Møteplan og Tiltaksplan 2020 for Kontrollutvalget i Hustadvika

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret, jf. kommuneloven § 23-5. Kontrollutvalget vedtok i møte 14.02.2020, sak PS 08/20 møte- og arbeidsplan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020.

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

Representasjon

Alle faste medlemmer deltok på NKRFs¹ **Kontrollutvalgskonferanse 2020** på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen 29.01.-30.01.2020.

Grunnet restriksjoner i forbindelse med Covid-19 ble FKTs² **Årsmøte og Fagkonferanse 2020** på Quality airport Hotel Gardermoen avlyst. Årsmøtet ble avholdt på Teams 03.06.2020 der leder deltok fra kontrollutvalget i Hustadvika.

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 Eide kommune (Sak PS 03/20 den 14.02.2020).**
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2019 Fræna kommune (Sak PS 04/20 den 14.02.2020).**
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2019 Eide kommune (Sak PS 14/20 den 22.05.2020).**
- **Regnskapsrevisjon – presentasjon av årsoppgjør 2019 Fræna kommune (Sak PS 15/20 den 22.05.2020).**
- **Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2020 Hustadvika kommune (Sak PS 36/20 den 18.09.2020).**
- **Oppdragsansvarlig revisor sin vurdering av uavhengighet – regnskapsrevisjon (Sak OS 22/20 den 23.10.2020).**

¹ Norges Kommunerevisorforbund

² Forum for Kontroll og Tilsyn

- **Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor** (Sak PS 42/20 den 23.10.2020).
- **Revisjonens rapport til kontrollutvalget fra interimrevisjonen – regnskapsrevisjon 2020 Hustadvika kommune** (Sak PS 51/20 den 11.12.2020).

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor. Videre er revisjonsberetningen for regnskapene for Eide og Fræna 2019 blitt forelagt utvalget i møtet 22.05.2020.

4.2 Uttalelse til årsberetningen og årsregnskapet

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.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapene for 2019 for Eide kommune og Fræna kommune og gitt sin uttalelse til disse:

- **Årsregnskap og årsberetning 2019 - Eide kommune** (sak PS 16/20 i møte 22.05.2020)
- **Årsregnskap og årsberetning 2019 - Fræna kommune** (sak PS 17/20 i møte 22.05.2020)

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.

Utvalget har fått seg forelagt og behandlet kommunens tertialvise driftsrapporter.

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

Kontrollutvalget har i 2020 ikke fått seg forelagt sluttregnskap/byggeregnskap til behandling.

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 18.09.2020, sak 34/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 80/20.

Kontrollutvalget hadde i budsjettet for 2020 ikke lagt inn bestilling av et eget forvaltningsrevisjonsprosjekt da en i planer og budsjett har forutsatt at en 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 Eide kommune og Fræna kommune.

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 18.09.2020, sak 35/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 79/20.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). Kontrollutvalget har spurt kommunedirektør om status for arbeidet med eierskapsmelding for Hustadvika kommune. Svaret fra kommunedirektør til kontrollutvalget 23.10.2020 er at det er uvisst hvordan en skal angripe dette arbeidet og når en kan presentere saken om eierskapsmelding for kommunestyret.

Kontrollutvalget har i budsjettet for 2021 ikke lagt inn bestilling av eierskapskontroll. Men det ligger i budsjettet en mulighet for å delta i et felles forvaltningsrevisjonsprosjekt med andre kommuner. Dette gjelder også felles forvaltningsrevisjonsprosjekt i selskaper kommuner er medeier i. Da bør en vurdere at dette også omfatter eierskapskontroll av selskapet forutsatt at det foreligger en eierskapsmelding.

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 Eide behandlet i møte 23.05.2019, sak 16/19 og kontrollutvalget i Fræna behandlet i møte 21.05.2019, sak 18/19 valg av revisjonsordning og valg av Revisor for Hustadvika kommune fra 01.01.2020. Innstillingen fra kontrollutvalgene var at:

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

Eide kommunestyre fattet i møte 12.09.2019, sak 20/19 og Fræna kommunestyre fattet i møte 19.06.2019, sak 23/2019 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 11.12.2020, sak 49/20 oppdragsavtale mellom Hustadvika 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 Hustadvika har ikke mottatt meldinger fra revisor i 2020 i forhold til § 24-7 i kommuneloven.

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.

Revisor presenterte i kontrollutvalgets møte 03.12.20, sak 49/20 risiko- og vesentlighetsanalyse før etterlevelseskontroll regnskapsåret 2020. Basert på dette vurderer revisor at det er mest relevant å gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll knyttet til risiko 6:

– Oppholdsbetaling sykehjem – Langtidsopphold 2020

Dette med bakgrunn i at:

- Beregningen vedrører den enkelte beboers personlige økonomi.
- Det er få personer som utfører og har kompetanse på området.
- Revisor har ikke gjennomført kontroll på dette området de siste årene.

Utvalgte kriterium for kontrollen er om:

- Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for brukerbetalingen.
- Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere.
- Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på brukerbetalingsberegningen for 2020.
- Kommunen er/er ikke sårbar ved sykdom/fravær.

Kontrollutvalget vil etter at kontrollen er gjennomført få presentert funn og uttalelse fra revisor.

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 Hustadvika for 2020 ble vedtatt i kontrollutvalget 16.09.2019, sak 31/19 og vedtatt i kommunestyret 12.12.2019, sak PS 27/2019. Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hustadvika for 2021 ble vedtatt i kontrollutvalget 18.09.2020, sak 33/20 og vedtatt i kommunestyret 17.12.2020, sak PS 116/2020.

4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalget har i 2020 ikke forespurt kommunedirektøren om å få en liste over politiske vedtak til oppfølging, men har forespurt kommunedirektøren om hvilke rutiner det er på området. I møte 23.10.2020 ble rutinene forelagt utvalget.

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:

- «Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.» (14.02.20).
- Byggesaksbehandling og gebyr på enhet plan og byggesak (22.05.20).
- OS 21/20, oppvekstprofil Hustadvika kommune. (03.12.20)
- OS 22/20, statlig tilsyn med kommunene. (03.12.20)
- OS 24/20, informasjonssikkerhet i Hustadvika kommune. (03.12.20)
- OS 26/20, habilitet og gråsoner. (03.12.20)

Følgende saker er avsluttet i 2020 for videre oppfølging:

- Kommunereformen - Eide kommune (12.06.20)
- PPT - Fræna kommune (12.06.20)
- Økonomireglement – investeringsprosjekt (12.06.20)
- Byggesaksbehandling og gebyr på enhet plan og byggesak (12.06.20)
- Ressurser til barn med spesielle behov i skole og barnehage i Eide kommune (23.10.20)

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

Sak nr. / dato	Sakstittel/innhold	Restanse i kontrollutvalget til videre oppfølging
Fra kontrollutvalget i Eide:		
PS 05/16 08.02.16	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2015. I revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2015 beskrives det at det i rapportens del under innkjøpsområdet er anmerket at det for vaskertjenestene ikke forelå innkjøpsavtale, men at det ble brukt fast leverandør.	Hvordan blir innkjøpsreglementet i Hustadvika og hvordan skjer implementeringen i organisasjonen?
Sak PS 33/16 22.11.2016	Driftsrapport 2.tertial 2016. Sekretæren viste til brev fra kontrollutvalget til revisjonen datert 12.10.2016 om 2 spørsmål knyttet til usikkerhet knyttet til pensjonsutgifter referert i driftsrapport for 2.tertial 2016.	Kvalitetssikring og forutsigbarhet av pensjonskostnader.
Sak PS 21/19 11.09.2019	OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «DRIFT OG FORVALTNING AV PEDAGOGISK-PSYKOLOGISK TJENESTE FOR GJEMNES, EIDE OG FRÆNA» Anbefalingene: • Vakante stillinger blir besatt av kvalifiserte medarbeidere. • Tilmeldte saker følges opp innen akseptabel tid. • Det utarbeides oversikter over saksbehandlingstid fra henvisning til sakkyndig vurdering er utarbeidet. • Prosedyrene i PP-tjenesten gjennomgås og oppdateres. • Det avsettes tid og ressurser til hjelp til skolene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling. • Avvikssystem etableres.	Viser til anbefalingene i rapporten og oppdatert status ang. oppfølging av anbefalingene til forvaltningsrevisjonsrapporten om spesialundervisning.
Fra kontrollutvalget i Fræna:		

Sak 14/15 29.04.15	Det fremgår av Fræna kommunes Årsrapport for 2014 at kommunen har gått til anskaffelse av et elektronisk kvalitetssystem.	Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune.
Sak 08/16 11.02.16	Kommunen sine medlemsskap og eierinteresser i aksjeselskap, interkommunale selskap og interkommunale samarbeid. Formålet er å få en samlet oversikt over kommunens eierinteresser og medlemsskap i selskap og samarbeid.	Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune, herunder vedtak om eierskapsmelding.
Sak 30/17 14.09.17 Sak 30/18 30.10.18	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse i Fræna kommune», jf. sak PS 25/17, herunder «Vedlikehold og opprusting av Fræna ungdomsskole – Lov om offentlige anskaffelser», jf. sak PS 26/17	Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen sikrer at ansatte som foretar innkjøp får nødvendig opplæring i nytt regelverk og kommunens innkjøpsreglement. Kontrollutvalget følger opp videre at rådmannen evaluerer reglementet for kommunale byggeprosjekt og resultatet fra evalueringen.
Sak 30/17 14.09.17	Tilsyn med arkivforholdene i Fræna kommune, jf. sak OS 15/17.	Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune. Det er viktig at en påser at det skjer uttrekk fra systemene og at arkivene avsluttes på en forsvarlig måte.
Sak 25/18 25.09.18	Oppfølging av RS 51/18 i kontrollutvalget. Rapport etter tilsyn med kommunal beredskapsplikt – Fræna kommune. Fylkesmannen i Møre og Romsdal førte i 2018 tilsyn med Fræna kommune sin oppfølging av den kommunale beredskapsplikten.	Overordnet beredskapsarbeid for Hustadvika kommune 2020/2021 vedtatt i kommunestyret 19.11.2020, Sak 98/2020.
Sas 17/19 og 19/19 21.05.19	Undersøkelse fra revisjonen – saksbehandlingsrutiner. Kontrollutvalget ber om at rådmannen følger anbefalinger som resultat av undersøkelsen «saksbehandlingsrutiner». Kontrollutvalget følger opp undersøkelsen ved å føre den opp på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.	Avsluttes, men bør følges opp hvordan implementeringen skjer i Hustadvika kommune.
PS 29/19 16.10.19	Vannforsyning i Fræna kommune og Hustadvika kommune.	Har kommunen vedtatt en hovedplan for vannforsyning? Hvordan blir dette arbeidet i varetatt inn mot Hustadvika kommune? Har smittevernplanen tatt opp i seg det samme, og er den revidert siden 2009? Hvilke avtaler er gjort mellom kommunen og vassverket om vannlevering?
Sak 10/20 14.02.2020	Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS som grunnlag for evt. bestilling av forvaltningsrevisjon.	Under arbeid.
Sak 53/20 og OS 21/20 11.12.20	Oppvekstprofil Hustadvika kommune.	1. Vil kommunedirektøren bruke opplysningene som fremkommer i rapporten til forbedringsarbeid i Hustadvika kommune? 2. Eventuelt hvordan vil opplysninger i rapporten bli brukt? 3. Kontrollutvalget ønsker å få tilsendt til underliggende spørsmål som ligger til grunn for rapporten.
Sak 53/20 og OS 22/20 11.12.20	Statlig tilsyn med kommunene.	Vil kommunedirektøren legge frem endelige tilsynsrapporter for kommunestyret?

Sak 53/20 og OS 24/20 11.12.20	Informasjonssikkerhet i Hustadvika kommune.	Hva er status på arbeidet med informasjonssikkerhet i Hustadvika kommune?
Sak 53/20 og OS 24/20 11.12.20	Habilitet og gråsoner.	Er dette et område som en setter fokus på, og i tilfelle på hvilken måte vil det bli gjort?

4.8 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget hadde i møte 02.10.2020 følgende sak som refererte seg spesielle undersøkelser:

FORSKRIFT OM ARBEIDSGODTGJØRING, GODTGJØRING VED FRIKJØP, ETTERGODTGJØRING TIL ORDFØRER OG VARAORDFØRER, PENSJONSORDNING, SYKEPENGER FOR FOLKEVALGTE I HUSTADVIKA KOMMUNE

Sett i lys av oppslag i media og direkte henvendelse til kontrollutvalget fra partigruppa til Arbeiderpartiet i Hustadvika v/gruppeleder om utbetaling av godtgjøring til ordfører i Hustadvika kommune for 2019, valgte kontrollutvalget v/leder å sette saken om Forskrift om arbeidsgodtgjøring, godtgjøring ved frikjøp, ettergodtgjøring til ordfører og varaordfører, pensjonsordning, sykepenger for folkevalgte i Hustadvika kommune på saklisten til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget mente Forskrift om arbeidsgodtgjøring, godtgjøring ved frikjøp, ettergodtgjøring til ordfører og varaordfører, pensjonsordning, sykepenger for folkevalgte i Hustadvika kommune vedtatt av Hustadvika kommunestyre den 26.09.2019 i sak PS 09/2019, er innenfor regelverket i Kommuneloven og Forvaltningsloven.

Kontrollutvalget mente Kommunedirektøren har utredet og opplyst saken, samt fulgt opp vedtaket i saken i tråd med Kommuneloven § 13-1.

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret.

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 Hustadvika gjennomførte virksomhetsbesøk hos NAV Hustadvika den 18.09.20. Kontrollutvalget satt igjen med et godt inntrykk av enheten, men at det er utfordringer i forhold til samhandling på tvers da NAV er en statlig og en kommunal del. Det foreligger egen rapport fra besøket.

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.

Hustadvika kommune har etablert et elektronisk verktøy for å ivareta internkontrollen. Kontrollutvalget fikk i møte 11.12.2020 en orientering fra kommunedirektøren om dette.

I tillegg til dette har kommunen følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Delegeringsreglement og reglement for politiske råd og utvalg**, vedtatt i kommunestyret 17.10.2019 i sak PS 14/2019.
- ❖ **Arbeidsgiverpolitikk Hustadvika kommune 2020- 2023**, vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 27/2019.
- ❖ **Personalhåndbok for Hustadvika kommune**, vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 28/2019.
- ❖ **Økonomireglement Hustadvika kommune**, vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 29/2019.
- ❖ **Finansreglement - Hustadvika kommune**, vedtatt i kommunestyret 02.04.2020 i sak PS 19/2020.
- ❖ **Innkjøpsreglement for Hustadvika kommune** vedtatt i kommunestyret 19.11.2020 i sak PS 99/2020.

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.

En ser det formålstjenlig at kontrollutvalget og kommunestyret blir orientert om slike tilsyn for løpende å kunne følge opp at den samlede tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalget har i 2020 innhentet opplysninger om ett avholdt tilsyn:

Fylkemannen i Møre og Romsdal har avholdt et tilsyn med Hustadvika kommune på området Spesialundervisning - PPT 24.09.2020. Formålet med tilsynet var å kontrollere om kommunen oppfyller kravene i regelverket når det gjelder PPT's ansvar for sakkyndige vurderinger og hjelp til skolene, herunder om kommunen;

1. Utarbeider sakkyndige vurderinger, jf. opplæringsloven §§ 5-3 og 5-4.
2. Hjelper skolene med å utvikle kompetansen og organisasjonen for å legge bedre til rette for elever med særskilte behov, jf. opplæringsloven § 5-6.

Konklusjonen i den foreløpige tilsynsrapporten er at tilsynet avdekker at PPT i Hustadvika kommune ikke følger alle lovkravene på begge kontrollområdene. På arbeidet med sakkyndige vurderinger gjelder det å utarbeide sakkyndige vurderinger i de tilfeller loven krever det og så snart som mulig. Det gjelder elevens rett til å uttrykke sin mening under utarbeiding og vurdering av behovet for spesialundervisning. Det gjelder at den sakkyndige vurderingen vurderer eleven sitt utbytte av det ordinære opplæringstilbudet og vurderer realistiske opplæringsmål. PPT må også hjelpe skolene med å utvikle kompetansen og organisasjonen for å legge til rette for elever med særskilte behov.

Kontrollutvalget har til oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Drift og forvaltning av Pedagogisk-psykologisk tjeneste for Gjemnes, Eide og Fræna» fra 25.04.2018. I anledning denne oppfølgingen ønsker kontrollutvalget å knytte tilsynsrapporten til denne oppfølgingen. Kommunedirektør redegjorde i kontrollutvalget sitt møte 11.12.2020 i forhold til foreløpig tilsynsrapport spesialundervisning – PPT. Kommunen har sendt et tilsvarende svar på den foreløpige rapporten til Fylkesmannen 27.11.20. Dette svaret oversendes kontrollutvalget. Kontrollutvalget avventer den endelige tilsynsrapporten fra Fylkesmannen.

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.

Elnesvågen, 12.februar 2021

Sigrud Karin Gjendem
Fjørtoft
leder

Aud Oddrun Lindset Drågen
nestleder

Jarle Ugelstad Klavenes

Jon Ivar Bøe

Arnfinn Magne Ugelstad