



# KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA 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 kommunestyret sitt 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

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 etter kommuneloven møte- og talerett i utvalgets møter. Ordfører har ikke møtt i utvalgets møter. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor har møtt i 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 (IS) 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 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 på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune.

Styret er samarbeidet sitt øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatet sine 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 6 ordinære møter og behandlet 38 protokollerte saker. Av disse er 5 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling eller som uttalelse. I tillegg er det behandlet 45 referatsaker og 14 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir som regel avholdt i kommunestyresalen på rådhuset. På grunn av Covid-19 og restriksjoner i forhold til åpne møter, ble møtet 10.12.2021 holdt som fjernmøte via «Teams».

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

#### 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 gjaldt 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 plan for kontrollutvalget sin virksomhet for hver valgperiode. Planen blir utarbeidet av nytt kontrollutvalg i løpet av første år etter nytt valg. Plan for kontrollutvalget sin virksomhet 2020-2023 er en overordnet plan som blir konkretisert av kontrollutvalget i en årlig arbeidsplan. Kontrollutvalget behandlet og vedtok 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. På denne måten blir kommunestyret involvert i å sette rammer for kontrollutvalget sin virksomhet i gjeldende valgperiode.

### Konferanser/opplæring

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin Kontrollutvalgskonferanse 21.-22.04.2021, Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse 01.-02.06.2021 og FKT sitt årsmøte 01.06.2021, ble på grunn av pandemien avvirket digitalt.

Alle kontrollutvalgets medlemmer deltok på NKRF sin kontrollutvalgskonferanse og FKT sin fagkonferanse.

Kontrollutvalgets leder deltok på FKT's kontrollutvalgslederskole 18.-19.10.2021 som foregikk fysisk.

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

Etter kommuneloven § 23-2, skal kontrollutvalget påse at:

a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget 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.

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.

I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalget godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 11.12.2020, sak 49/20.

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.

Ronny Rishaug er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Hustadvika kommune.

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

- **Oppsummering etter årsoppgjørrevisjon 2020 Hustadvika kommune**  
(Sak PS 10/21 den 23.04.2021).
- **Vurdering av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor 2020**  
(Sak PS 11/21 den 23.04.2021).
- **Revisjonsberetning for 2020 Hustadvika kommune** (Sak PS 11/21 den 23.04.2021).
- **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2020 Hustadvika kommune**  
(Sak 21/21 den 10.09.2021).
- **Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2021 Hustadvika kommune**  
(Sak PS 22/21 den 23.09.2021).

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet overfor regnskapsrevisjon 2021 er oversendt sekretariatet den 09.09.2021.

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

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget 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, formannskapet og kommunedirektøren.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet og årsberetningen for Hustadvika kommune 2020 i sak PS 11/21 den 23.04.2021, og gitt sin uttalelse til disse.

Vurderingen ble gjennomført med bakgrunn i FKT sin veileder for kontrollutvalget sin 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 dagens driftsnivå, uttrykt i et svakt netto driftsresultat, er for høyt til å ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Rente- og avdragsnivået er høyt, og vil endre seg negativt i løpet av økonomiplanperioden hvis rentenivået stiger og når kommunen får en høyere netto lånegjeld målt mot driftsinntektene. Kommunens økonomiske bærekraft, uttrykt i disposisjonsfondet, er ikke tilfredsstillende målt mot sentralt anbefalte tall og egne måltall hverken i 2020 eller i økonomiplanperioden 2021-2024. Dette bryter med prinsippet i kommuneloven § 14-1, 1.ledd om at kommunen skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.

Kontrollutvalget mener at årsberetningen i det alt vesentlige etterkommer og beskriver det kommuneloven forutsetter i § 14-7. Utvalget vil tilføye at det i årsberetningen burde vært tydeliggjort bedre at Hustadvika kommune har økt antall årsverk med 13,2 i løpet av 2020. Det ble lagt inn en forutsetning i budsjettet at det skulle reduseres med nesten 30 årsverk.

Utvalget har høsten 2021 fått oversendt 2 prosjektrapporter/sluttregnskap fra kommunen. Revisjonen er ennå ikke ferdig med sitt arbeid. Derfor er ikke disse 2 fremlagt som sak for kontrollutvalget og ekspedert videre for politisk behandling i Hustadvika kommune. Kontrollutvalget kjenner ikke til om det er andre 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 oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold. Rapport fra kontrollen ble lagt frem for kontrollutvalget til behandling i møte 10.09.2021, sak 21/21. Kontrollutvalget fikk i møte 11.12.2020, sak 50/20 fremlagt revisor sin risiko- og vesentlighetsvurdering før etterlevelseskontrollen.

Revisjonen sin rapport viser at Hustadvika kommune ikke har etablert skriftlige rutiner for oppholdsbetaling. Beregningen følger saksbehandlerboken. Kommunen har ikke skiftelige rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere, men gjennomfører dette årlig i tråd med saksbehandlerboken.

Kontrollutvalget sendte saken videre til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak: Hustadvika kommunestyre tar uttalelse og rapport fra forenklet etterlevelseskontroll 2020 – Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold, til etterretning og ber kommunedirektøren utarbeide skriftlige rutiner på området som er beskrevet i revisjonens rapport.

Hustadvika kommunestyret behandlet saken i møte 21.10.2021, sak PS 69-21 og fattet vedtak i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Kontrollutvalget førte saken inn på oppfølgingslisten i møtet 05.11.2021.

#### **4.5 Forvaltningsrevisjon**

Etter kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav c), skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Etter § 23-3, er forvaltningsrevisjon 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.

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Etter § 5, skal kontrollutvalget 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:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Hustadvika kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, med følgende tema:

- Internkontroll og avvikssystem
- Offentlige anskaffelser
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Rekruttering og kompetanse
- Helse og omsorg
- Virksomheten i kommunens selskaper
- Innovasjon

2. 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 forvaltningsrevisjon i slike selskaper.

3. Kontrollutvalget får fullmakt til å prioritere rekkefølgen mellom tema for forvaltningsrevisjon som er omtalt i planen.

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

5. Viser til punkt 1.4 rekruttering og kompetanse, der kommunestyret ber kontrollutvalget se spesielt på utfordringen med å få tilstrekkelig antall lærere som oppfyller kompetanse kravet innen 2025.

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.

På denne bakgrunn bestilte kontrollutvalget i møtet 12.02.21 i sak 2/21 en undersøkelse på av innkjøpsområdet i Hustadvika kommune fra Møre og Romsdal Revisjon SA innenfor en ramme på 50 timer. Rapporten skulle leveres innen 23.04.2021.

Rapport fra undersøkelsen ble behandlet i kontrollutvalget 23.04.2021, sak 9/21. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken:

Kontrollutvalget tar rapport fra undersøkelse på innkjøpsområdet, og funn i undersøkelsen til orientering.

Kontrollutvalget vil på et senere tidspunkt vurdere å bestille en forvaltningsrevisjon på området innkjøp basert på spørsmålsstillinger og funn i undersøkelsen.

Kontrollutvalget har satt oppfølging av saken på oppfølgingslisten.

Hustadvika kommunestyre behandlet i møte 21.10.2021, sak 70/21 budsjett for kontrollarbeidet i Hustadvika kommune 2022. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt. Dette innbefatter at det er avsatt kr 450 000 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2022. I dette beløpet ligger det også at kontrollutvalget kan bli forespurt om å delta i en felles forvaltningsrevisjon sammen med

andre kommuner i et selskap som eies i fellesskap. Utgifter til et forvaltningsrevisjonsprosjekt er anslått til å koste kr 300 000 – 400 000. En tar utgangspunkt i at kommunestyrets vedtak i sak 70/21 opprettholdes når kommunens budsjett for 2022 bli behandlet i kommunestyret 16.12.2021.

På bakgrunn av undersøkelsen og kontrollutvalgets vedtak, samt kommunestyret behandling av budsjett for kontrollarbeidet 2022 i møte 21.10.2021, bestilte kontrollutvalget i møte 10.12.2021, sak 36/21 forvaltningsrevisjon av innkjøpsområdet. Kontrollutvalget fattet i møte 05.11.2021 - sak 33/21 under behandling av sak *RS 34/21 – PS 70-21 i KST 21.10.21, Forslag til budsjett 2022 - Kontrollarbeidet i Hustadvika kommune*, vedtak om at kontrollutvalget sender bestillinger av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret for på den måten å få innspill til problemstillinger og et mer eierforhold til forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Hustadvika kommunestyre støtter kontrollutvalgets bestilling av følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: «Offentlige anskaffelser i Hustadvika kommune.»

Prosjektet skal ta utgangspunkt i de problemstillinger som fremkommer i protokollen fra kontrollutvalgets behandling i møte 10.12.2021.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet blir bestilt gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon SA.

Prosjektplanen utarbeides av Møre og Romsdal Revisjon SA og legges frem for behandling og godkjenning i kontrollutvalget etter kommunestyrets behandling av saken nevnt i første avsnitt.

Saken ble oversendt fra sekretariatet til kommunestyret for behandling i møte 17.02.2022.

#### **4.6 Eierskapskontroll**

**Etter kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav d), skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).**

**Etter § 23-4, er eierskapskontroll 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.**

**Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.**

**Etter § 5, skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.**

**Etter kommuneloven § 26-1, skal kommuner minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.**

**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.**

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:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Hustadvika kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023 som omfatter følgende

Aksjeselskap:

- Eiendomsselskapet Norlund AS
- Aspekt Hustadvika AS

Andre selskap:

- Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)
- Molde og Romsdal Havn IKS

2. 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.

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

4. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget prioritere andre eierskap og selskap enn det som fremgår som tema jf. Pkt. 1.

I ny kommunelov § 26-1 er det kommet et krav om at kommuner minst en gang i valgperioden skal utarbeide en 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.

Hustadvika kommune har ikke hatt eierskapsmelding. Kommunestyret vedtok eierskapsmelding i møte 23.09.2021, sak 53/21. Kontrollutvalget i Fræna og nå Hustadvika har hatt temaet eierskap og eierskapsmelding på oppfølgingslisten siden 2016. I møtet 05.11.2021 ble problemstillinger i saksframlegget i forhold til de 15 prinsippene som er listet opp for kommunens eierstyring debattert. Kontrollutvalget vedtok at problemstillingene oversendes kommunedirektør for nærmere utledning og svar. Økonomisjef svarte i møtet at en ikke har drøftet problemstillingene når eierskapsmeldingen ble laget, men at f.eks. eierskapsrepresentanten selv, ut fra eget skjønn, må vurdere hva som er prinsipielle spørsmål i hvert enkelt tilfelle.

Kommunedirektør svarer kontrollutvalget 01.12.2021 at en ikke ser seg i stand til å gi et svar til kontrollutvalgets møte 10.12.2021. Kontrollutvalget ber om et svar til kontrollutvalgets møte i februar 2022.

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



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

Etter kommuneloven § 23-6, kan kontrollutvalget kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

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

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

Kontrollutvalget har i 2021 ikke blitt varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer eller gjennomført kontroller i selskap nevnt i § 23-6 1.ledd, annet enn å ha fått innkallinger og protokoller fra Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR).

#### **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 Hustadvika kommune § 6, skal kontrollutvalget arbeide for å sikre at politiske vedtak i kommunen følges opp.

I Hustadvika 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 oppfølgingsliste 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:

Sak nr. / dato	Sakstittel/innhold	Restanse i kontrollutvalget til videre oppfølging
Sak PS 37/21 10.12.21	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Innkjøpsområdet</li><li>▪ Oppfølging av rapport fra tilsyn med Spesialundervisning-PPT Hustadvika kommune</li><li>▪ Eierskap og eierskapsmelding</li><li>▪ Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse</li><li>▪ ROS-analyser</li><li>▪ Vannforsyning i Hustadvika kommune</li><li>▪ Selskapsgjennomgang av Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.</li><li>▪ Oppvekstprofil Hustadvika kommune</li><li>▪ Statlig tilsyn med kommunene</li><li>▪ Informasjonssikkerhet i Hustadvika kommune</li><li>▪ Etikk</li><li>▪ Språkopplæring</li><li>▪ Grendeutvalgene</li><li>▪ Hovedplan for veg i Hustadvika 2021-2028</li><li>▪ Sommerskole</li><li>▪ Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2020</li><li>▪ Forslag til budsjett 2022 - Kontrollarbeidet i Hustadvika kommune</li></ul>	Gjenstående saker fra oppfølgingslista for 2021 blir overført til oppfølgingsliste for 2022.

#### 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 innkjøp, har kontrollutvalget hatt følgende undersøkelser i 2021:

- Saksbehandlingsrutiner og journalføring av post til kontrollutvalget.
- Fokusområder etter NKRF's kontrollutvalgskonferanse 21.4.-22.4.21:
  - Hva blir konsekvensene i Hustadvika kommune etter at Covid-19 er over? En viser til mange forvaltningsrevisjoner som kontrollutvalget i Bergen gjennomfører. Det kan være aktuelt å gå gjennom rapportene og se på hvilke problemstillinger kontrollutvalget i Bergen vil ha svar -Varslinger. Hvordan blir varslingsreglementet i Hustadvika kommune presentert?
- Hvordan fungerer utvalgsmodellen i Hustadvika kommune. Etter delegasjonsreglementet skal utvalgene i tillegg til utredninger ha oppfølging på drift av enheten som tilhører det aktuelle området.
- Gebyr fra Sjøfartsdirektoratet.

#### 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 23.04.2021 besøk fra enheten Bygg og eiendom i kommunestyresalen. Dette besøket var ønsket og vedtatt i kontrollutvalgets møte 12.02.2021 og er hjemlet i arbeidsplanen til kontrollutvalget. Besøket og orienteringen ga kontrollutvalget nyttig informasjon. Oppsummering fra orienteringen ble behandlet i kontrollutvalgets sak referatsak 22/21 i møte 04.06.2021 og tema fra orienteringen er satt opp på oppfølgingslisten.

Før møtet 10.12.2021 var det virksomhetsbesøk/orientering fra IKT-avdelingen v/ IKT-sjef på Teams. Dette besøket var ønsket og vedtatt i kontrollutvalgets møte 05.11.2021 og er hjemlet i arbeidsplanen til kontrollutvalget. Besøket og orienteringen ga kontrollutvalget nyttig informasjon. Oppsummering fra orienteringen blir behandlet i kontrollutvalgets møte 18.02.2022 og tema fra orienteringen er satt opp på oppfølgingslisten.

#### **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 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.

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

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, revidert 18.02.2021 i sak PS 7/21).
- ❖ **Innkjøpsreglement for Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 19.11.2020 i sak PS 99/2020).

❖ **Forskrift om godtgjøring for folkevalgte i Hustadvika kommune**

(vedtatt i kommunestyret 26.09.2019 i sak PS 09/2019, revidert 19.11.2020 i sak 103/20).

#### **4.14 Tilsyn fra andre**

I tillegg til kontrollutvalget, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med kommunen.

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 har tidligere sett 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.

Kontrollutvalget har på oppfølgingslisten en sak om hvordan kommunedirektøren rapporterer om eksterne tilsyn. Det har vært behandlet noen tilsynsrapporter i hovedutvalgene. Kommunedirektøren svarer kontrollutvalget 26.10.2021 at kommunen vil følge opp årlig rapportering av resultat fra statlige tilsyn gjennom kommunens årsrapport. Skulle tilsynet være av en karakter som tilsier raskere, eller mer omfattende rapportering, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

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

Sak PS 06/21 i møte 12.02.2021: Oppfølging av rapport fra tilsyn med Spesialundervisning-PPT 24.09.2020 Hustadvika kommune

Fylkesmannen i Møre og Romsdal gjennomførte i 2020 tilsyn med Hustadvika kommune på temaet spesialundervisning. Formålet med tilsynet var å kontrollere om kommunen oppfyller kravene i regelverket når det gjelder PPTs ansvar for sakkyndige vurderinger og hjelp til skolene.

Tilsynet avdekket 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 også at den sakkyndige vurderingen skal vurdere 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.

Kommunen har frist til 18.05.2021 med å svare ut pålegg om retting.

Kontrollutvalget i Eide gjennomførte forvaltningsrevisjon på både spesialundervisning og PPT som kontrollutvalget i Hustadvika har fulgt opp helt frem til dette tilsynet. Kontrollutvalget valgte å følge tilsynet og avslutte videre oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportene.

Kommunen har 18.05.2021 svart Statsforvalteren på lovbruddene i tilsynsrapporten og hvilke tiltak som blir satt i verk. Statsforvalteren sender kommunen 02.07.2021 brev der konklusjonen er at de som avslutter videre oppfølging av tilsynet basert på kommunens svar 18.05.2021.

Kontrollutvalget fattet i møte 10.09.2021 vedtak om at utvalget får en statusrapport fra leder for PP-tjenesten på første møte i 2022 og på oppfølging av de tiltak som er beskrevet i brev av 18.05.2021.

Sak OS 10/21 i møte 10.09.2021: Tilsyn med kommunale helse og omsorgstjenester til barn i barne- og avlastningsboliger, og tilsyn med helse- og omsorgstjenester med avlastning i private boliger  
Fylkesmannen i Møre og Romsdal gjennomførte høsten 2018 tilsyn med kommunale helse- og omsorgstjenester til barn i kommunale barne- og avlastningsboliger i Fræna kommune. I tillegg følger

Statsforvaltaren opp tilsyn med helse- og omsorgstjenester med avlastning i private boliger i kommunen.

I tilsynet med kommunale helse- og omsorgstjenester til barn i barne- og avlastningsboliger ble det avdekt tre lovbrudd:

- Fræna kommune sikrer ikke, gjennom planlegging og kontroll, at tjenesteleveransen i avlastningsboligen er forsvarlig.
- Fræna kommune sikrer ikke at alle ansatte får opplæring i førstehjelp.
- Fræna kommune sikrer ikke at legemiddelhåndteringen i virksomheten er i tråd med gjeldende regelverk.

Kommunen har ved flere anledninger gitt tilbakemelding om tiltak som er iverksatt for å rette lovbruddene. Statsforvaltaren ber i brev av 12.05.2021 om en oppdatering av hva som er gjort for å rette de lovbrudd som ble avdekt, og om det er arbeid som står igjen. Statsforvaltaren ber om opplysningene innen 31.05.2021.

Hustadvika kommune svarer Statsforvaltaren 28.06.2021 hvordan de har tatt tak i lovbruddene med tiltak, og beklager at det ikke har blitt svart innenfor gitt tidsfrist.

Kontrollutvalget valgte i møtet 10.09.2021 å ikke følge saken videre.

## **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.

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, 18.februar 2022**

Kontrollutvalget i Hustadvika  
kommune

Sigrid Karin Gjendem  
Fjørtoft  
leder

Aud Oddrun Lindset Drågen  
nestleder

Jarle Ugelstad Klavenes  
medlem

Jon Ivar Bøe  
medlem

Arnfinn Magne Ugelstad  
medlem