



KONTROLLUTVALET I AUKRA KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2023

1. INNLEIING

Etter kommunelova § 23-1, skal Kommunestyret sjølv velge eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på deira vegne.

Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, forestå det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i høve til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivareteke gjennom strenge krav til valbarheit.

2. UTVALETS SAMANSETNING

Etter kommunevalet hausten 2019 vart det valt kontrollutval for perioden 2019 – 2023 som etter seinare suppleringsval hadde følgjande samansetning:

Nr	Navn	Funksjon	Parti
1	Oddvar Hoksnes *	Leiar	Krf
2	Oddbjørg Sporsheim	Nestleiar	V
3	Kristoffer J. Rød	Medlem	Sp
4	Peggy Synnøve Nilsen	Medlem	Ap
5	Grant Johansen Solem	Medlem	Frp

Nr	Varamedlemmer		
1	Wilhelm Andersen	Vara	Ap
2	Jørn Anders Thomassen	Vara	SV
3	John-Harry Rognskog Edvardsen	Vara	H

Etter kommunevalet hausten 2023, fekk utvalet følgjande samansetning for perioden 2023-2027:

Navn	Funksjon	Parti
Kevin Solem *	Leiar	Ap
Kjell Hollen	Nestleiar	Uavh
Andreea Alexandra Johansen *	Medlem	KrF
Peggy Synnøve Nilsen	Medlem	Ap
Monica Rishaug	Medlem	V

Nr	Varamedlemmer	
	Fellesliste for KrF, Sp, V:	
1	Edvin Magne Nybø	KrF
2	Odd Kåre Askeland	Sp
	Fellesliste for H, Ap:	
1	Bernhard Riksfjord	Ap
2	John-Harry Rognskog Edvardsen	H
3	Wilhelm Andersen	Ap

* = medlem av kommunestyret

Ordfører og oppdragsansvarleg revisor har møte- og talerett i utvalets møter. Ordfører har som regel møtt i utvalets møter fram i valperioden 2019-2023. Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor og forvaltningsrevisor har møtt i handsaming av saker som gjeld revisjonen.

3. SEKRETARIAT

Etter kommunelova § 23-7, skal Kommunestyret sørge for at kontrollutvalet får sekretariatsbistand som tilfredsstillir utvalets behov.

Secretariatet skal påsjå at de sakene som vert handsama av kontrollutvalet, er forsvarleg utgreidd, og at utvalgets vedtak blir iverksett.

Kommunane Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har frå 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvala. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vart frå 2013 oppretta som eit interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 med status som eige rettssubjekt og med eige styre.

Etter kommunereforma og frå 1.1.2020 består samarbeidet av Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes kommunar. I 2019 godkjente kommunestyra nye vedtekter og valgte å nytte overgangsordninga som kommunelova åpnar for i § 31-2 når det gjeld interkommunale styrer etter § 27 i kommunelova av 1992. Innan 2023 må samarbeidet velge ein annan organisasjonsform enn § 27-organisering.

Styret er samarbeidet sitt øvste organ og ivaretek arbeidsgjevaransvaret for sekretariatet sine tilsette. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleiar. Gudrun Herje Langseth, Rauma kommune, er valgt til ny nestleiar etter Oddveig Gikling-Bjørnå, Sunndal kommune, som i Sunndal kommunestyre er innvilga fritak frå sine politiske verv.

Hausten 2021 vart det frå styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal igjen teke initiativ for å få til eit større sekretariat. Det vart sendt brev om dette til kommunane på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune. Den 03.03.2022 fekk sekretariatet attendemelding frå Kristiansund kommune om at Nordmøre Interkommunale politiske råd (NIPR) hadde handsama initiativet frå Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i sitt møte i kommunedirektørkollegiet 14.03.2022 sak 14-22. Nordmørskommunane stilte seg positive til å diskutere dette, og meinte det er riktig at fylkeskommunen vert involvert for å sjå på eit felles sekretariat. Styret ventar fortsatt på formell attendemelding frå Møre og Romsdal fylkeskommune på invitasjonen. Styret fatta derfor i møte 16.11.22 sak 20/22 vedtak om at styret fullfører prosess med omdanning til kommunalt oppgavefellesskap og at dialog om eventuell samanslåing til større sekretariat fortsett parallelt, eller på eit seinare tidspunkt.

Styret slutthandsama saka om omdanning og selskapsavtale i møte 19.04.2023 sak 13/23, og fatta vedtak om at Styret rår til at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal blir omdanna til kommunalt oppgavefellesskap, jf. kommunelova kapittel 19. Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal rår til at samarbeidsavtale for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal kommunalt oppgavefellesskap, blir vedteke slik den forelegg som vedlegg til saka.

Styret si tilråding gjekk til Kommunestyra i eigarkommunane for endeleg vedtak og må handsamast før utgangen av inneverande valperiode. Samtlege kommunestyre har no vedteke omdanninga og nye vedtekter. Omdanninga til Kontrollutvalgsssekretariatet for Romsdal KO gjeld frå 01.01.2024.

I 2023 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalet i Aukra blitt ivareteke av rådgjevar Sveinung Talberg.

4. OPPGÅVER OG VERKSEMD I 2023

4.0 Sakshandsaming og møteavvikling

Kontrollutvalet har i 2022 hatt 5 møter og handsama 42 protokollerte saker. Av desse er 8 saker oversendt kommunestyret, herav 2 fråsegner. I tillegg er det handsama 42 referatsaker og 5 orienteringssaker.

Kontrollutvalets møteprotokollar vert lagt fram for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalets møter vert halde for åpne dører, og blir som regel avhalde i kommunestyresalen på kommunehuset. Alle møter har vore avhalde som fysiske møte.

Kontrollutvalet har på forespørsel også fått orienteringar frå administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vore til handsaming i møta.

Reglement for kontrollutvalet

Reglement for kontrollutvalet i Aukra er vedteke av kommunestyret i møte 19.11.2019, sak 85/19. Revidert reglement vart handsama i kontrollutvalet 05.09.2023 og kommunestyret 02.11.2023. Dette gjaldt i forhold til § 5. Adgang til fjernmøte (digitale møter), § 6. Kontrollutvalet følgjer rutiner for handsaming av henvendingar fastset i sak 26/21 den 05.10.2021. § 8. I medhald av kommunelova § 23-2, 4.ledd har kontrollutvalet rett til å vere tilstade i lukka møter i folkevalde organ i kommunen. Kontrollutvalets leiar utøver denne møteretten på vegne av kontrollutvalet. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegne.

Plan for Kontrollutvalets verksemd 2020-2023

Kontrollutvalet utarbeider plan for kontrollutvalet si verksemd for kvar valperiode. Plana blir utarbeidd av nytt kontrollutval i løpet av det første året etter nytt val. Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023 er ei overordna plan som blir konkretisert av kontrollutvalet i ei årleg arbeidsplan. Kontrollutvalet vedtok i møte 18.02.2020, sak PS 07/20 plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023. Aukra kommunestyre vedtok plana i møte 04.03.2020, sak PS 15/2020. På denne måten blir kommunestyret involvert i å sette rammer for kontrollutvalet si verksemd i gjeldande valperiode.

Konferanser/opplæring

Peggy Synnøve Nilsen deltok på organisasjonen «Kontroll og revisjon i kommunene»(NKRF) si kontrollutvalskonferanse 01.02.– 02.02.23.

Medlemmane i det nye utvalet har delteke på folkevalgt opplæring i regi av Aukra kommune samt hatt opplæringsbolkar i dei to møta ein har hatt etter kommunevalet 2023.

4.1 Tilsyn med revisjonen

Etter kommunelova § 23-2, skal kontrollutvalet påsjå at:

a) kommunens rekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, skal kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at:

a) kommunens årsrekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

b) rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruksar og avtalar med revisor.

c) rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalet i Aukra handsama i møte 06.05.2019 sak 18/19, val av revisjonsordning og val av revisor. Innstillinga frå kontrollutvalet til kommunestyret var at:

1. Aukra kommunestyre godkjenner at Aukra kommune held fram med revisjon i eigenregi.
2. Aukra kommunestyre vel Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Aukra kommune, under føresetnad av at selskapet blir stifta.
3. Kontrollutvalet inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Aukra kommunestyre fatta i møte 18.06.2019, sak 37/19 vedtak i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet.

I vedtaket fekk kontrollutvalet mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalet handsama i møte 17.11.2020, sak 40/20 oppdragsavtale mellom Aukra kommune og Møre og Romsdal Revisjon SA. Oppdragsavtalen vart einstemmig vedteken.

I avtalen blir det m.a. forutsett at revisjonen legg til rette for at kontrollutvalet kan oppfylle sitt påsjå-ansvar overfor revisjonen. I dette ligg det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalet frå sitt arbeid og ha eit kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandardar. Avtalen gjeld ut 2023.

I møte 21.11.2023 handsama utvalet oppdragsavtale for ny 4-årsperiode 2023-2027. Kontrollutvalet i Aukra godkjente framlagte forslag til oppdragsavtale med endringar kommentert i møte, mellom Aukra kommune v/kontrollutvalet og Møre og Romsdal Revisjon SA gjeldande for perioden 2024-2027. Kontrollutvalets leiar fekk fullmakt til å signere avtalen.

Dagleg leiar i Møre og Romsdal Revisjon SA var fram til 01.03.2021 Veslemøy E. Ellinggard. Martin Gjendem Mortensen starta som ny dagleg leiar 01.11.2021. I mellomtida var Kurt Anders Løvoll konstituert som dagleg leiar.

Ronny Rishaug var for revisjonsåret 2022 oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor for Aukra kommune. Anne Oterhals har frå revisjonsåret 2023 teke over som oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor som eit resultat av at revisjonen roterer på kven som er oppdragsansvarleg revisor.

Utvalet har fått seg forelagt og handsama følgjande i 2023 frå rekneskapsrevisor:

- **Rapport frå årsoppgjørrevisjonen 2022 - Aukra kommune** (Sak 11/23 den 23.05.2023).
- **Uavhengig revisors beretning for 2022 - Aukra kommune** (Sak 12/23 den 23.05.2023).
- **Rapport frå forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltnings 2021 – Aukra kommune** (Sak 18/23 den 23.05.2023).
- **Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2023 - Aukra kommune** (Sak 31/23 den 17.10.2023).
- **Risiko- og vesentleganalyse før forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2023 – Aukra kommune** (Sak 37/23 den 21.11.2023)

Dokumenta er blitt supplert med muntleg orientering frå revisor til sekretariatet og til medlemmane i møta.

4.2 Kontrollutvalets fråsegn til årsberetninga og årsrekneskapet

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga før formannskapet innstiller til vedtak.

Etter § § 24-8, skal rekneskapsrevisor avgi ei revisjonsberetning til kommunestyret seinast 15. april. Det skal sendast kopi til kontrollutvalet, formannskapet og kommunedirektøren.

Kontrollutvalet har i møte 23.05.23 handsama utvalet si fråsegn til Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2022.

Vurderinga vart gjennomført med bakgrunn i FKT sin veileidar for kontrollutvalet sin uttale. I denne vurderinga ligg også kontrollutvalets påsjå-ansvar overfor rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet har i sin uttale til årsrekneskap og årsberetning for 2022 trekt fram at kommunen at Aukra kommunestyre 16.12.21 har vedteke finansielle måltal og handlingsreglar for den økonomiske berekrafta. Kommunen har eit økonomisk resultat og økonomisk stilling som er solid sjølv om kommunen ikkje innfrir alle sine måltal og handlingsreglar.

Med bakgrunn i kontrollutvalets kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga, revisjonsmeldinga og etter ei samla vurdering, rår kontrollutvalet til at årsrekneskapet og årsmeldinga (samla i årsrapport) til Aukra kommune for 2022 blir godkjent slik det ligg føre.

Utvalet får framlagt kommunedirektørens tertialvise økonomirapportar, budsjettendringar og finansrapportar til kommunestyret. Utvalet vurderer at det blir rapportert etter dei krav om rapportering som går fram av kommunelova §§ 14-5 og 14-13 og etter dei forutsetningar som kommunens økonomireglement og finansreglement bestemmer.

4.3. Nummererte brev

Etter kommunelova § 24-7, er det krav om at revisor i brev skriftleg skal påpeike nokre forhold overfor kontrollutvalet. Det er lista opp sju forhold som krev slik rapportering. Regelen er ikkje til hinder for at revisor sjølv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporterast til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har ikkje motteke nummererte brev frå revisor i 2023.

4.4 Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Etter kommunelova § 24-9, skal rekneskapsrevisor sjå etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggast fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Det vart for 2022 gjennomført forenkla etterlevingskontroll med tema «Merverdiavgiftsbehandling delt bruk». Rapport frå kontrollen vart lagt fram for kontrollutvalet til handsaming i møte 05.09.2023, sak 18/23. Kontrollutvalet fatta følgjande vedtak: Det er registrert følgjande forbetningsområde som ein forventar blir retta opp av Kommunedirektøren: Aukra kommune har rutine for å kontrollere og justere fordelingsnøklane etter ferdigstilling av prosjekt, men desse er ikkje skriftlege.

Kommunestyret forventar at rutinene vert skriftleggjort. Kommunestyret ber Kontrollutvalet følge opp at kommunedirektøren rettar opp i dette tilhøvet.

Kommunestyret har enno ikkje handsama saka frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet fekk i møte 21.11.2023, sak 37/23 framlagt revisor si risiko- og vesentlegvurdering før etterlevingskontrollen for 2023.

4.5 Forvaltningsrevisjon

Etter kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav c), skal kontrollutvalet påsjå at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd, og av selskap kommunen har eigarinteresser i.

Etter § 23-3, er forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak. Kontrollutvaget skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan som syner på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Plana skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Plana skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i plana.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 4, skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar og resultatata av dei.

Etter § 5, skal kontrollutvalet påsjå at kommunestyrets vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Det er utarbeidd Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 som vart handsama av kontrollutvalet i møte 22.09.2020, sak 34/20 og seinare vedteke av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 77/20:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, med følgjande tema:

- Barn og unge, herunder barnevern
- Spesialundervisning
- Verksemda i kommunen sine selskap

2. Kontrollutvalet gjennomfører ein avgrensa kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i nokre av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen syner et slikt behov, kan kontrollutvalet frå å prioritere å gjennomføre forvaltningsrevisjon i slike selskap og samarbeid.

3. Kontrollutvalet får fullmakt til å prioritere rekkefølga mellom tema for forvaltningsrevisjon som er omtalt i plana.

4. Dersom det oppstår noko uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalet prioritere andre områder for forvaltningsrevisjon enn det som framgår som tema jf. Pkt. 1.

Forvaltningsrevisjon i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)

Kontrollutvalet vedtok i møte 24.05.2022 sak 17/22 å bestille ein forvaltningsrevisjon i RIR IKS frå Møre og Romsdal Revisjon SA. Prosjektet vert gjennomført som eit felles prosjekt saman med kontrollutvala i Aukra, Gjemnes, Hustadvika og Molde då desse kommunane også er medeigarar i selskapet.

Prosjektplana var handsama i kontrollutvalet sitt møte 04.10.22 sak 27/22. Undervegsrapport vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 22.11.2022 sak OS 23/22. Rapport frå prosjektet vart levert 19.12.2022. Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 24.01.2023 og innstilte i saka til kommunestyret sitt møte 02.02.2023.

Kommunestyret fatta einstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalet si innstilling. Det var i alt 10 anbefalingar til forbetringar som RIR IKS skulle følge opp. RIR IKS svarte 27.04.23. Dette vart handsama som sak i kontrollutvalet sitt møte 23.05.23. Kontrollutvalet tok til orientering RIR IKS si plan for på kort sikt å følge opp anbefalingene i Kommunestyrets vedtak i møte 02.02.2023.

Kontrollutvalet anmoder RIR IKS om å etablere rutiner som ivaretek ei kontinuerleg oppfølging av anbefalingane. Kontrollutvalet ønskjer ein statusrapport for oppfølging av anbefalingane innan 30.04.2024.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kontrollutvalet bestilte i møte 17.10.2023 risiko- og vesentleganalyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027. Arbeidet skal utførast innanfor ei ramme på maksimalt 100 timar. Risiko- og vesentleganalyse skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast 31.03.24. På bakgrunn av denne analysa, utarbeider kontrollutvalssekretariatet eit forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027, som seinare vert behandla av kontrollutvalet i møte i april 2024. Kommunestyret får saka frå kontrollutvalet til handsaming, og det er in føresetnad at kommunestyret har fatta vedtak i sak om plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, før sommarferien 2024.

4.6 Eigarskapskontroll

Etter kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav d), skal kontrollutvalet påsjå at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunens eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll).

Etter § 23-4, er eigarskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan for kva for eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Plana skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunens eigarskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll.

Plana skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalet å gjere endringar i plana.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 4, skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar og resultatata av dei.

Etter § 5, skal kontrollutvalet påsjå at kommunestyrets vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Etter kommunelova § 26-1, skal kommunar minst ein gong i valperioden utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret sjølv.

Etter kommunelova § 23-6, 4.ledd, skal kontrollutvalet varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organ og har rett til å vere til stades i desse møta.

Det er utarbeidd Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023 som vart handsama av kontrollutvalet i møte 22.09.2020, sak 35/20 og seinare vedteke av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K-sak 78/20.:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til Aukra kommune si plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2023 som omfattar følgjande

Aksjeselskap:

- Aukra Industriendom AS

Andre selskap:

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

2. Kontrollutvalet gjennomfører ein avgrensa kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i nokre av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser eit slikt behov, kan kontrollutvalet velje å prioritere å gjennomføre slik forvaltningsrevisjon saman med eventuell eigarskapskontroll.

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

4. Dersom det oppstår noko uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalet prioritere andre eierskap og selskap enn det som framgår som tema jf. Pkt. 1.

I ny kommunelov § 26-1 er det kome krav om at kommunar minst ein gong i valperioden skal utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Det er sett krav til kva eigarskapsmeldinga skal innehalde:

- Kommunen sine prinsipp for eigarstyring.
- Oversikt over selskap, kommunale foretak og andre verksemder som kommunen har eigarinteresser eller tilsvarande interesse i.
- Kommunen sitt formål med sine eigarinteresser.

Eigarskapsmelding er eit viktig styringsverktøy for kommunestyret, for kommunen sine representantar i selskapa og for kontrollutvalet sitt arbeid. Gjennomføring av eigarskapskontroll forutset at kommunen har utarbeidd eigarskapsmelding.

Aukra kommunestyre vedtok i møte 07.04.2022 sak 16/22 ny Eigarskapsmelding for Aukra kommune.

Kontrollutvalet har i sitt budsjett for 2022 teke høgde for at det kan vere aktuelt å delta i ein forvaltningsrevisjon i eit selskap og eigarskapskontroll i samarbeid med andre eigarkommunar i 2022. Det vart avsett kr 100 000 til dette formålet.

Eigarskapskontroll i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)

Kontrollutvalet bestilte i møtet 24.05.2022 ein forvaltningsrevisjon frå Møre og Romsdal Revisjon SA i RIR IKS. Bakgrunnen for dette er at det er ein fordel at ein også bestiller eigarskapskontroll i eit selskap hvis det også er bestilt ein forvaltningsrevisjon i same selskap. RIR IKS står også i plana for eigarskapskontroll.

Prosjektplana var handsama i kontrollutvalet sitt møte 04.10.2022 sak 28/22. Undervegsrapport vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 22.11.2022 sak OS 23/22. Rapport frå prosjektet skal leverast 16.12.2022. Kontrollutvalet vil handsame rapporten i møte 24.01.2023 og innstille i saka til kommunestyret sitt møte 02.02.2023. Rapport frå prosjektet vart levert 19.12.2022.

Kontrollutvalet handsama rapporten i møtet 24.01.2023 og innstilte i saka til kommunestyret sitt møte 02.02.2023. Kommunestyret fatta einstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalet si innstilling.

Kontrollutvalet handsama plan for oppfølging av anbefalingane i møte 23.05.23. Kontrollutvalet sette inn saka på oppfølgingslista der ein vil sjå korleis kommunen følgjer opp kvar anbefaling.

4.7 Innsyn og undersøkingar i selskap o.l.

Etter kommunelova § 23-6, kan kontrollutvalet kreve dei opplysningane som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, frå

- a) interkommunale selskap etter IKS-lova
- b) interkommunale politiske råd

- c) kommunale oppgåvefelleskap
- d) aksjeselskap der ein kommune eller fylkeskommune åleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eig alle aksjar. Opplysningane etter første ledd kan krevjast frå verksemdas daglege leiar, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalet kan foreta undersøkingar i verksemda hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsette reglar om kontrollutvalets kontroll med forvaltninga av kommunens interesser i selskap som er nemnt i første ledd, og om kva dokument mv. som skal sendast til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å vere til stade i desse møta.

Kontrollutvalets innsynsrett og rett til å foreta undersøkingar etter første og andre ledd gjeld på tilsvarande måte overfor andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkingane skal imidlertid berre omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Kontrollutvalet har i 2023 ikkje blitt varsla om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ eller gjennomført kontrollar i selskap nemnt i § 23-6 1.ledd, anna enn å ha fått innkallingar og protokollar frå Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR) og Møre og Romsdal Revisjon SA.

4.8 Særlege oppgåver for kontrollutvalet

Kontrollutvalets særlege oppgåver følgjer av kommunelova § 23-7 og forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 2 og 8.

Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet får sekretariatsbistand som tilfredsstillar utvalets behov. Kommunestyret velgjer sjølv sekretariat for kontrollutvalet etter innstilling frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalets rolle i fastsetting av budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett er sendt til kommunestyret for vidare handsaming.

Tilsetting, suspensjon, oppseiing og avskjeding av revisor

Kontrollutvalet innstiller i slike saker til kommunestyret.

4.9 Oppfølging av politiske vedtak

Etter kommunelova § 13-1, skal Kommunedirektøren påsjå at vedtak som vert treft av folkevalgte organ, blir iverksett utan ugrunna opphald. Etter reglement for kontrollutvalet i Aukra kommune § 6, skal kontrollutvalet arbeide for å sikre at politiske vedtak i kommunen vert fulgt opp.

Kontrollutvalet har sidan 2015 spurt etter vedtak som står i restanse og bedt om at det vert framlagt oversikt over politiske vedtak som av ulike årsaker ikkje er vorte satt i verk innan rimeleg tid. Oversikta skal gjere greie for vedtak fatta av politiske utval med avgjerdsmynde. Hensikta med å få ei slik oppstilling er å sjå til at administrasjonen sett i verk og gjennomfører vedtak som er gjort. Kontrollutvalet har oppmoda om at ei slik oversikt vert lagt inn i tertialrapporteringa til kommunestyret. Det vert heller ikkje rapportert på oppfølging av politiske vedtak i årsrapporten.

4.10 Oppfølging av kontrollutvalets saker

Kontrollutvalet har ei eiga oppfølgingsliste over saker til vidare oppfølging. Denne blir handsama og oppdatert i kvart kontrollutvalsmøte.

Saker på kontrollutvalets oppfølgingsliste som ikkje er endelig avslutta pr. 31.12.2023:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser i Aukra kommune» (2018)
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Brukermedvirkning i pleie og omsorg» (2020)
- «Klima- og miljøplan»/Forvaltningsplan leplantefelt (2022)
- Rapport frå tilsyn Barnevern – fosterheimar (2023)
- Plan for oppfølging av anbefalingar i Forvaltningsrevisjonsrapport - Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (2023)
- Plan for oppfølging av anbefalingar i rapport frå Eigarskapskontroll Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (2023)

4.11 Spesielle undersøkingsoppgåver

Kontrollutvalet hadde i 2023 ingen saker knytt til økonomisk utruskap eller andre forhold som kan tyde på alvorlege brudd på reglar. Kontrollutvalet har ikkje hatt spesielle undersøkingsoppgåver i 2023.

4.12 Verksemdsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltninga og for at tilsette i kommunen skal bli betre kjent med kontrollutvalet, kan kontrollutvalet gjennomføre besøk i ei kommunal verksemd. Gjennomføring av verksemdsbesøk gir kontrollutvalet eit godt innblikk i den kommunale forvaltninga og gir verksemda moglegheit til å bli kjent med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har i valperioden 2019-2023 gjennomført følgjande verksemdsbesøk:

22.09.2020: Aukra omsorgssenter

05.10.2021: Tekniske tenester

29.03.2022: Barnebo barnehage

Det vart ikkje gjennomført verksemdsbesøk i 2023.

4.13 Sentrale kommunale styringsverktøy

Ei av oppgåvene til kontrollutvalet er å undersøke om kommunen har etablert ein betryggande og hensiktsmessig internkontroll.

Etter § 25-1 i kommunelova, skal kommunen ha internkontroll med administrasjonens verksemd for å sikre at lover og forskrifter vert følgd. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarleg for internkontrollen. Internkontrollen skal vere systematisk og tilpassast verksemdas størrelse, eigenart, aktivitetar og risikoforhold.

Dette inneber at kommunedirektøren skal:

- a) utarbeide ei beskriving av verksemdas hovedoppgåver, 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 forbetre skriftlege prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Etter § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultat frå statlege tilsyn minst ein gong i året. Det vart i årsberetninga for 2022 rapportert frå internkontrollen.

Aukra kommune har etablert eit elektronisk verktøy for å ivareta internkontrollen.

I tillegg til dette har kommunen følgjande sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Strategi offentlege innkjøp 2021 – 2024** (vedteke 04.02.21 i k-sak 1/21)
- ❖ **Styringssystem for personvern og informasjonssikkerheit for Aukra kommune** (vedteke 18.03.21 i k-sak 18/21)
- ❖ **Økonomi- og finansreglement for Aukra kommune** (vedteke 16.12.21 i k-sak 79/21, revidert 07.09.23, sak 47/23)
- ❖ **Delegeringsreglement for Aukra kommune** (vedteke i K-sak 106/12 og revidert i K-sak 16/14, K-sak 113/16, 18.06.19 i k-sak 38/19, 17.12.20 i k-sak 99/20)
- ❖ **Reglement for finansforvaltning i Aukra kommune** (vedteke 19.6.2018) i K-sak 49/18, revidert 16.12.21 i k-sak 79/21.)
- ❖ **Investeringsreglement – nytt kap. 9 i Aukra kommunes økonomireglement** (vedteke 13.02.2014 i K-sak 4/14)
- ❖ **Eigarskapsmelding** (vedteke 11.10.2016 i K-sak 80/16, revidert 07.04.22 i k-sak 16/22)
- ❖ **Informasjonssikkerheit i Aukra kommune – overordna plan** (vedteke 7.2.2017 i K-sak 10/17)
- ❖ **Etiske retningslinjer for folkevalde og tilsette i Aukra kommune 2018-2022** (vedteke 17.4.2018 i k-sak 20/18, revidert 03.02.22 i k-sak 3/22)
- ❖ **Compilo – Kommunen sitt elektroniske kvalitetsikringsssystem**
- ❖ **Hovudplan for avløp 2022-2027** (vedteke 16.12.21 i k-sak 83/21)
- ❖ **Klima- og miljøplan 2030** (vedteke 16.12.21 i k-sak 84/21)
- ❖ **Revidert plan for likestilling og mangfold 2019 – 2023** (vedteke 5.2.19 i k-sak 4/19)
- ❖ **Lønnspolitisk plan for Aukra kommune 2018 – 2020** (vedteke 5.2.19 i k-sak 5/19)
- ❖ **Kommuneplanen sin samfunnsdel 2019 – 2030** (vedteke 5.2.19 i k-sak 11/19)
- ❖ **Reglement for godtgjersle for kommunale ombod i Aukra kommune for perioden 2019-2023** (vedteke 27.08.19 i k-sak 49/19)
- ❖ **Helhetlig ROS-analyse – endelig versjon** (Referatsak 46/19, kommunestyret 19.12.19)
- ❖ **Bygging/utvikling av heiltidskultur i Aukra kommune 2020 – 2023** (vedteke 06.02.20 i k-sak 08/20)
- ❖ **Forskrift om folkevalte sin rett til godtgjering og velferdsgode i Aukra kommune** (vedteke 18.06.20 i k-sak 31/20, revidert 15.06.23, sak 40/23)
- ❖ **Politisk reglement for Aukra kommune 2019-2023** (vedteke 18.06.20 i k-sak 32/20, revidert 14.12.23, sak 100/23)
- ❖ **Plan for kompetanseutvikling, Aukra kommune 2020 – 2025, revisjon** (vedteke 15.10.20, k-sak 81/20)
- ❖ **Revisjon Rekrutteringsplan for Aukra kommune 2020 – 2025, revisjon** (vedteke 19.11.20, k-sak 86/20)
- ❖ **Arkivplan for Aukra Kommune** (vedteke 16.02.22 i k-sak 39/22)

4.14 Tilsyn frå andre

Eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med kommunen. Desse tilsyna kan avdekke lovbrudd, avvik eller risikoar i den kommunale organisering og utøvinga av tenesteproduksjonen.

Etter kommunelova § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultatata frå statlege tilsyn minst ein gang i året. For 2022 vart det rapportert om dette i årsberetninga til kommunedirektøren.

Kontrollutvalet har i 2022 innhenta, handsama og fulgt opp, følgjande tilsynsrapportar:

Referatsak 1/23 i møte 24.01.2023; Rapport frå tilsyn med barneverntenesta sitt arbeid med oppfølging av barn i fosterheim for kommunane Molde, Aukra og Vestnes V

Tilsynet avdekte at oppfølginga av fosterheimane ikkje er tilstrekkeleg planlagt, at oppfølginga ikkje er heilskapleg og tilpassa den enkelte familie, at barneverntenesta sine vurderingar og konklusjonar ikkje er tilstrekkeleg dokumentert og at tenesta sin internkontroll ikkje er tilstrekkeleg til å oppdage og korrigere feil.

Dette er i strid med barnevernlova § 4-16, jf. 1-4, fosterheimsforskrifta § 7 annet ledd, dokumentasjonskravet i barnevernlova § 1-4 og kommunelova § 25-1

Kontrollutvalet tok rapporten til orientering og på bakgrunn av rapporten vedtok kontrollutvalet å føre den opp på oppfølgingslista der saka fortsatt står.

5. SAMANDRAG

Kontrollutvalet legg vekt på å vere ein nyttig medspelar i å forbedre kommunens tenesteproduksjon og myndighetsutøving så vel som dei interne kontroll- og forvaltningsfunksjonar. Kommunen er avhengig av tillit til desse prosessene hos brukarane, og ein aktiv og truverdig kontrollfunksjon kan medverke til å bygge opp om denne tilliten.

Utvalets arbeid krev at medlemmane er aktive og sett seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde heile verksemdsområdet til kommunen.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i kontrollspørsmål er kontrollutvalets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, bl.a. for å få gjennomslagskraft for forbetningsforslag og anbefalingar og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsettingar blir realisert.

Aukra, 22.januar 2024

Kontrollutvalet i Aukra kommune

Kevin Solem
leiar

Kjell Hollen
nestleiar

Andreea Alexandra
Johansen
medlem

Peggy Synnøve Nilsen
medlem

Monica Rishaug
medlem