



# KONTROLLUTVALGET I EIDE KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/17  
Møtedato: 07.02.2017  
Tid: kl 14.00 – kl 17.45  
Møtested: Nye Formannskapssal, Eide rådhus  
Sak nr: 01/17 – 07/17  
Møteleder: Kåre Vevang, leder (Ap)  
Møtende medlemmer: Synnøve Egge, nestleder (H)  
Willy Farstad (H)  
Oddbjørg Hellen Nesheim (Ap)  
Bjørn Ståle Sildnes (Ap)  
Forfall: Ingen  
Ikke møtt: Ingen  
Møtende vara: Ingen  
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver  
Fra revisjonen: June B. Fostervoll, regnskapsrevisor  
Av øvrige møtte: Lill Tove Gammelsæter, enhetsleder regnskap  
(Sak 06/17)

Lederen ønsket velkommen og ledet møtet.

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste. Innkalling og sakliste ble godkjent.

### TIL BEHANDLING:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 01/17	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. NOVEMBER 2016
PS 02/17	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 03/17	KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016
PS 04/17	REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016
PS 05/17	MØTEPLAN FOR 2017
PS 06/17	OPPFØLGINGSLISTE
PS 07/17	EVENTUELT

<b>PS 01/17</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 22. NOVEMBER 2016</b>
-----------------	--

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Protokollen fra møte 22.november 2016 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder velges:

1. Bjørn Ståle Sildnes

2. Synnøve Egge

**Kontrollutvalgets behandling:**

Leder orienterte. Ingen merknader til protokollen fra møte 22.11.2016

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

<b>PS 02/17</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGER</b>
-----------------	---------------------------------

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren gikk gjennom referat- og orienteringssakene og kommenterte i forhold til sakene med vedlegg.

**Referatsaker:**

- RS 01/17      **Kontrollutvalget i Eide – Forslag til budsjett for 2017 for kontroll og tilsyn –**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/116 (vedlagt)
- RS 02/17      **Protokoll fra møte i styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**  
**30.11.2016** (vedlagt)
- RS 03/17      **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS**  
**14.11.2016** (vedlagt)
- RS 04/17      **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS**  
**10.01.2017** (deles ut i møtet)

**Orienteringssaker:**

- OS 01/17      **Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Eide 14.11.2016 og 22.11.2016**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 24.11.2016, sak RS 16/37 (vedlagt)

- OS 02/17      **Avvikling av kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 24.11.2016, sak 16/114 (vedlagt)
- OS 03/17      **Revisors vurderinger av vesentlighet med vekt på planleggingsfasen ved revisjon av regnskaper i kommunal sektor**  
informasjonsskriv 7/2016 fra NKRF's revisjonskomite (vedlagt)
- OS 04/17      **Valgt revisors ansvar for revisjonsoppgaver utført av andre**  
informasjonsskriv 1/2016 fra NKRF's forvaltningsrevisjonskomite (vedlagt)
- OS 05/17      **Endring i forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning – kortsiktige lån**  
Brev fra kommunal- og moderniseringsdepartementet 15.11.2016 (vedlagt)
- OS 06/17      **Godkjenning av helhetlig ROS-analyse for Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/124 (vedlagt)
- OS 07/17      **Godkjenning av revidert overordnet beredskapsplan for Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/125 (vedlagt)
- OS 08/17      **Godkjenning av styringsdokument for beredskapsarbeidet i Eide kommune**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/126 (vedlagt)
- OS 09/17      **Kommunal planstrategi i Eide kommune 2016-2019**  
Protokoll fra Eide kommunestyre 15.12.2016, sak 16/128 (vedlagt)
- OS 10/17      **Forbundsbasert kvalitetskontroll vedr. Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal – 2016**  
Kopi av rapport fra NKRF's kvalitetskontrollkomite - forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2016. (Unntatt offentlighet jf. offentlighetsloven § 13 og forvaltningsloven § 13, 1.ledd nr. 2. Vedleggene deles ut i møtet)

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

<b>PS 03/16</b>	<b>KONTROLLUTVALGET - ÅRSMELDING FOR 2016</b>
-----------------	---

**Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar årsmelding for 2016. Saken legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren orienterte. En skrivefeil under del 4.0, 1.avsnitt (2015) og navnet til Oddbjørg Hel(l)en Nesheim rettes. Det ble fremmet forslag fra nestleder Synnøve Egge om at ordlyden «tas til etterretning» blir erstattet med «tas til orientering».

Årsmeldingen med endringer oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets årsmelding for 2016 tas til etterretning.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

<b>PS 04/17</b>	<b>REVISJONENS RAPPORT TIL KONTROLLUTVALGET FOR 2. HALVÅR 2016</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2.halvår 2016 til orientering.

Kontrollutvalget ber om at revisjonen ved neste halvårsrapportering tar med status for revisjonen på det enkelte revisjons- og risikoområde i revisjonsplanen.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretæren redegjorde for innstillingens 2.avsnitt der en forventer at det ved neste halvårsrapport rapporteres på status for avdekte svakheter og feil, om området er tilfredsstillende samt hvor langt revisjonen er kommet for de enkelte revisjonsområder som salg, innkjøp, lønn mv. i henhold til revisjonsplanen. En forventer også en statusrapport på de prioriteringer som er gjort innenfor regnskapsrevisjon samt en vurdering av internkontrollen eller de svakheter som er avdekt.

Nestleder Synnøve Egge mente en måtte rapportere på vesentligheter.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

<b>PS 05/17</b>	<b>MØTEPLAN FOR 2017</b>
-----------------	--------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak**

Følgende møteplan for 2017 godkjennes:

<b>Uke</b>	<b>Dato</b>	<b>Møte nr</b>	<b>Saker til behandling</b>
6	07.02.	1/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Kontrollutvalgets årsmelding for 2016</li> <li>▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 2. halvår 2016</li> <li>▪ Møteplan for 2017</li> <li>▪ Virksomhetsbesøk hjemmetjenesten</li> </ul>
14	03.04.	2/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Oppfølging av Forvaltningsrevisjonsrapporten «Samhandlingsreformen i Eide kommune»</li> </ul>
21	24.05.	3/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Økonomirapport 1. tertial 2017</li> <li>▪ Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2016 for <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Eide kommune</li> </ul> </li> <li>▪ Revisjonsberetning</li> </ul>
37	11.09.	4/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Revisjonens rapport til kontrollutvalget for 1. halvår 2017</li> <li>▪ Budsjett for 2018 for kontroll og tilsyn</li> <li>▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2017</li> <li>▪ Bestilling av Forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>
48	27.11.	5/17	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Virksomhetsbesøk</li> <li>▪ Økonomirapport 2. tertial 2017</li> <li>▪ Prosjektplan Forvaltningsrevisjonsprosjekt</li> </ul>

Kontrollutvalgets leder i samråd med kontrollsekretær gis fullmakt til å foreta endringer av møtedatoer dersom det blir nødvendig.

Alle kontrollutvalgets møter starter kl. 1200.

Det avvikles et fellesmøte med kontrollutvalget i Fræna i starten av juni i forbindelse med kommunereformen. Dette i tillegg til de øvrige møtene.

### **Kontrollutvalgets behandling**

Sekretær redegjorde for møteplanen. Sekretæren ønsket innspill på om møtene kunne starte kl. 1200, mot kl. 1300 i dag. Leder foreslo å starte møtene kl. 1200. Klokkeslett for start av virksomhetsbesøk vurderes i hvert enkelt tilfelle og fastsettes i møtet forut for dette.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med forslag framsatt i møte. (5 voterende)

<b>PS 06/17</b>	<b>OPPFØLGINGSLISTE</b>
-----------------	-------------------------

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Følgende nye saker føres opp på oppfølgingslisten:

1. Rutiner for avleggelse av prosjektrekningskap

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Sekretær orienterte. Kontrollutvalget gikk igjennom de saker som var på oppfølgingslisten. Kontrollutvalget besluttet å beholde alle oppfølgingssaker på listen.

#### Energi og klimaplan:

Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret i møte 15.12.2016, sak 16/128 har vedtatt kommunal planstrategi. Kontrollutvalget har tidligere etterlyst en prioritering av planarbeid og tidspunkt for igangsetting og gjennomføring. Kontrollutvalget vil be rådmannen om en redegjørelse til neste møte 3.4.2017

#### Ressurser til barn med spesielle behov:

Kontrollutvalget viste til redegjørelse i møte 22.11.2016 fra fagsjef oppvekst. Kontrollutvalget ønsker en ny redegjørelse i møte 3.4.2017 i forhold til en arbeidsliste med 20 punkter en arbeider med og hva som er status her.

#### Lov om offentlige anskaffelser:

Kontrollutvalget registrerer svaret fra rådmannen til kontrollutvalgets spørsmål og vil be rådmannen om redegjørelse til neste møte 3.4.2017 på hva kommunen vil foreta seg i forhold til å følge Lov om offentlige anskaffelser på de områder kommunen ikke har rammeavtaler. Kommunen kan ikke dekke seg bak at det innkjøps samarbeidet kommunen er knyttet til ikke har kapasitet til å følge opp.

#### Kommunereformen:

Kontrollutvalget føler fortsatt det er uklare sammenhenger mellom inngått intensjonsavtale og de spørsmål fra utvalget og svar fra ordfører som forelå til møtet. Kontrollutvalget vil be om en tydeligere klargjøring på området slik at misforståelser i kommende økonomiplanvedtak

unngås. Kontrollutvalget hadde også spørsmål knyttet til Fellesnemda sitt arbeid med utvelgelse av firma for rekruttering av prosjektleder samt valg av revisor til Fellesnemda.

#### Pensjon:

Enhetsleder regnskap redegjorde for det arbeid som er gjort for å sikre en bedre forutsigbarhet av pensjonskostnadene opp mot budsjett. Det ble delt ut et notat om dette samt 4 delrapporter (ulik tidsmessig) fra pensjonsleverandøren KLP. Pensjonskostnaden avviker ikke noe særlig på de 3 siste rapportene for 2016. Derfor bør en stole på disse tallene og bruke disse inn mot tertialrapporteringene og evt. budsjettendringer. Kommunen vil be om at pensjonsleverandøren bruker av premiefond tidlig på året slik at prognosene blir riktige. Kontrollutvalget og administrasjonen synes saken har vært nyttig og lærerik og at en kan forvente å få en sikrere rapportering i tertialrapporteringen. Kontrollutvalget vil ha saken på oppfølgingslisten inntil videre.

Kontrollutvalget registrerer, og nevner i årsmeldingen, at utvalget heller ikke i 2016 er blitt forelagt prosjektregnskap til uttalelse. Ifølge økonomireglementet skal investeringsprosjekt over 5 mill. kr legges frem særskilt for revisjon og kontrollutvalget før behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget ber om svar på hvilke rutiner som gjelder for dette og om det ikke har vært avlagt eller ferdigstilt prosjektregnskap siden 2014 da kontrollutvalget behandlet prosjektregnskap sist. Kontrollutvalget ønsker å sette denne saken opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.  
(5 voterende)

PS 07/17	EVENTUELT
----------	-----------

### **1. NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2017 – orientering og referat fra deltakerne i kontrollutvalget. Det er ønskelig med en erfaringsutveksling fra deltakerne.**

#### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra deltakerne til orientering og vil vurdere å ta opp de tema som ble drøftet på konferansen i senere møter om dette kan være aktuelle saker å ta opp for kontrollutvalget

#### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget fikk en orientering fra Willy Farstad og sekretær som var deltakere på konferansen. I tillegg deltok 1.varamedlem Odd Magne Bolli på konferansen. Det var i alt 9 tema på konferansen som dreide seg om svart økonomi, sosial dumping og arbeidslivskriminalitet, varsling og yringsfrihet, korrupsjon, kommunereform, kommuneøkonomi. Deltakerne var enige om at konferansen ga et godt utbytte og at temaene var aktuelle. Sekretæren delte ut et notat der det ble oppsummert for hvert enkelt tema og mulige saker for kontrollutvalget. Link til konferansen og tema ligger også ute på NKRF sin hjemmeside.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder.  
(5 voterende)

## **2. Forespørsel om økonomireglement og rapportering**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget tar svaret fra rådmannen til orientering og vil drøfte om saken skal tas opp med kommunestyret angående tolking eller forståelse av vedtak jf. behandling i kontrollutvalget

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget registrerer at rådmannen tolker vedtaket i kommunestyret 28.2.2013 og 31.08.2016 om modell for administrativ ledelse for Vevang og Lyngstad barnehage og skole slik at dette er et opphør av ordningen som oppvekstsenter for hhv. Vevang og Lyngstad. Isteden blir det enhetsleder for hhv. Lyngstad og Vevang skole(r) og Lyngstad og Vevang barnehage(r). Kontrollutvalget er usikker på om dette er oppfatningen i kommunestyret.

Når det gjelder spørsmålet om den øvrige inndelingen som ikke harmonerer mot vedtatt økonomireglement oppfatter rådmannen dette som en endring som blir gjort når tertialrapportene blir vedtatt. Rådmannen vil sørge for at økonomireglementet blir endret i tråd med vedtakene. Kontrollutvalget er usikker på om kommunestyret mener at med vedtaket av tertialrapportene, som henspeler på andre ting enn nevnte spørsmål og der endringen heller ikke er nevnt, at det også gjelder en endring av økonomireglementet og inndelinger av enheter.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder. (5 voterende)

## **3. Drøfting av kontrollutvalgets rolle og oppgaver**

### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget er bevisst på grensen mellom hva som er kontroll og tilsyn og hva som er revisjon og ønsker å videreføre sin ordning med informasjonsinnhenting fra rådmann og ordfører og andre undersøkelser uten å involvere revisjonen på et undersøkende stadie

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget drøftet hvor langt kontrollutvalget kan gå i undersøkelse av saker uten at en kan definere det som «revisjon» eller om en konsekvent skal involvere revisjonen i alle saker fra start. Sekretæren redegjorde for sitt syn på dette skillet og mente kontrollutvalget i Eide hittil ikke har gått inn på revisjonen sitt område. Det er først når en vurderer eller konkluderer i en sak at en kan definere som revisjon. Undersøkelser eller informasjonsinnhenting ligger innenfor kontrollutvalget sitt eget myndighetsområde. Revisjonen er kontrollutvalget sitt verktøy, men en skal ikke bruke revisjonen sine ressurser før det er definert som revisjon.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremlegg framsatt i møtet av leder. (5 voterende)

#### **4. Henvendelse om praktisering av Lov om offentlige anskaffelser**

##### **Kontrollutvalgets vedtak:**

Kontrollutvalget viser til henvendelse spørsmål om Eide kommunes praksis i to investeringsprosjekt. Kontrollutvalget ber om at henvendelsen blir rettet til Eide kommune i første omgang, og at kontrollutvalget blir orientert om utfallet av spørsmålene som blir stilt. En ber om en tilbakemelding til kontrollutvalgets møte 3.4.17 på om spørsmålene er svart ut og på hvilket svar som ble gitt

##### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget v/Willy Farstad har fått en henvendelse om spørsmål om Eide kommune sin praktisering av Lov om offentlig anskaffelse i to konkrete prosjekt. Denne eposten ble delt ut i møtet. Kontrollutvalget ber om at avsender søker å få sine spørsmål besvart av Eide kommune i første omgang. Kontrollutvalget kan evt. drøfte saken på nytt i møte 3.4.17 hvis avsender ikke får svar på sine spørsmål. På vegne av kontrollutvalget ber en om at Willy Farstad formidler denne henvendelsen videre til avsender, og at kontrollutvalget blir orientert om utfallet av spørsmålene som blir stilt. En ber om en tilbakemelding til kontrollutvalgets møte 3.4.17 på om spørsmålene er svart ut og på hvilket svar som ble gitt.

Kåre Vevang  
leder

Synnøve Egge  
nestleder

Willy Farstad

Oddbjørg Hellen Nesheim

Bjørn Ståle Sildnes

Sveinung Talberg  
rådgiver