



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 26. august 2019

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 4/19

TID: 2.9.2019 kl. 13:00

STED: Formannskapssalen, Vestnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR. TITTEL

- | | |
|----------|--|
| PS 24/19 | GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. JUNI 2019 |
| PS 25/19 | REFERAT OG ORIENTERINGAR |
| PS 26/19 | SLUTTRAPPORT/BYGGJEREKNESKAP «SJØFRONTEN» |
| PS 27/19 | VURDERING AV KONTROLLUTVALET SITT TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018 |
| PS 28/19 | REGLEMENT FOR KONROLLUTVALET I VESTNES |
| PS 29/19 | KONTROLLUTVALET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALET SI VERKSEMD I VALPERIODEN 2015-2019 |
| PS 30/19 | FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VESTNES 2020 |
| PS 31/19 | OPPFØLGINGSLISTE |
| PS 32/19 | EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALET VALPERIODEN 2015-2019 |
| PS 33/19 | EVENTUELT |

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til 1.varamedlem som vert innkalla etter behov.

Stig Holmstrøm (s)
leiar

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kopi:

Ordførar
Administrasjonssjef
Møre og Romsdal Revisjon IKS



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 9.7.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 24/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. JUNI 2019

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 26. juni 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidligare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen vert formelt godkjent i dette møte, samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	3/19
Møtedato:	26.6.2019
Tid:	Kl. 13.00 – kl. 16.35
Møtestad:	Formannskapssalen, Vestnes kommunehus
Sak nr:	19/19 – 23/19
Møteleiar:	Stig Holmstrøm, leiar (Ap)
Møtande medlemmer:	Gro Ødegård, nestleiar (H) Birgit Torkildson Grotle (Ap) Dagfinn Wiik (Pp)
Forfall:	Frank Ove Belsvik (Frp)
Ikkje møtt:	Ingen
Møtande vara:	Lars Christian Fjørtoft (V)
Frå sekretariatet:	Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen:	Lillian Reder Kristoffersen, forvaltningsrevisjon (sak 21/19)
Av øvrige møtte:	Tone Roaldsnes, administrasjonssjef (OS 01/19 og skal 21/19) Hilde Rekdal, personalrådgjevar/kontaktperson informasjonstryggleik (OS 01/19) Rune Håseth, kommunalsjef (OS 01/19) Greta Bjerke, kommunalsjef helse og omsorg (sak 21/19) Elisabeth Sylte, einingsleiar heimetenestene (sak 21/19) Stein Bergheim, adm. direktør Vestnes Energi AS (OS 02/19)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Det framkom ingen merknader til sakliste.

Det vart framsett ein merknad frå Lars Fjørtoft om at det ikkje var mogeleg å skrive ut møtedokumentet. Sekretær var merksam på at det er ei utfordring med at eit dokument i møteinnkallinga ved nokre høver har stoppa for utskrift.

Sakliste og innkalling vart godkjent.

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 19/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 7. MAI 2019
PS 20/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 21/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES KOMMUNE»
PS 22/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 2319	EVENTUELT

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokollen frå møte 7. mai 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Gro Ødegård
2. Lars Christian Fjørtoft

Kontrollutvalet si handsaming

Gro Ødegård og Lars Christian Fjørtoft vert peika ut til å underskrive protokollen frå møte 7.5.2019.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 7. mai 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming**Referatsaker:**

- RS 20/19 **Val av revisjonsordning- Val av revisor** - saksprotokoll frå Vestnes kommunestyre 23.5.2019, K-sak 40/19.
- RS 21/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal – Protokoll frå styremøte 28.5.2019.**
- RS 22/19 **Protokoll frå årsmøte i ÅRIM 29.4.2019.**
- RS 23/19 **Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – Medlemsinformasjon juni 2019.**
- RS 24/19 **Tilstandsrapport for grunnskulen 2018**, administrasjonssjefen sitt saksframlegg vedlagt tilstandsrapport, kommunestyre 20.6.2019, K-sak 55/19.

Orienteringssaker:

- OS 01/19 **Nytt personvernregelverk**
Dette er ei sak på utvalet si oppfølgingsliste. Kontrollutvalet hadde til dagens møte bedt om å få ei orientering om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personopplysningsreglane som vart innført i 2018.

Hilde Rekdal som er personalrådgjevar og kontaktperson for informasjonstryggleik i Vestnes kommune orienterte utvalet, supplert av administrasjonssjef Tone Roaldsnes og kommunalsjef Rune Håseth.

Innleiingsvis vart det delt ut Vestnes kommune sin *Rapport til personvernombodet 2019*. Dokumentet gir oversikt over status, plan/strategi for arbeidet med personvern i 2019, kompetanseutvikling, korleis kommunen har opplevd kontakten med personvernombodet og eignevaluering av arbeidet med personvernforordninga i 2018. I orienteringa til kontrollutvalet vart det fokusert på status i arbeidet og kva det vert arbeidd med framover. Det første som vart tatt tak i var databrukaravtalar for alle tilsette, samt oversikt over alle fagsystem med systemansvarleg. Dette er eit omfattande arbeid. Arbeidet er gjort i samarbeid med dei andre ROR-IKT kommunane. Det som vil vere fokus framover er oppretting av felles prosedyrar, samt opplæring av tilsette. Hilde Rekdal, tone Roaldsnes og Rune Håseth svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 02/19

Vestnes Energi AS

Etter kommunelova skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap. Utvalet ønskjer i denne omgang å få meir kunnskap om eitt av dei selskapa kommunen har eigarinteresser i, og hadde bedt om å få ei orientering om følgjande:

- Generell informasjon om verksemda til selskapet
- Organisering av selskapet
- Økonomien i selskapet
- utfordringar
- Rekruterings- og kompetansebehov
- Kva tenkjer selskapet om utbyttepolitikken?
- Status for leilighetsprosjektet på Livneset, kostnader so langt
- Vil denne satsinga gå ut over utbytte?
- Vert det vidare satsing på bustadbygging?

Administrerande direktør Stein Bergheim orienterte utvalet. Bergheim starta med å orientere om utviklinga av selskapet. Utvalet hadde fått *Årsregnskap 2018 for Vestnes Energi AS* vedlagt møteinnkallinga. *Årsrapport 2018 Nordvestnett* vart utdelt av Bergheim i møte.

Vestnes Energi AS vart stifta i 1997. Før det hadde ein Vestnes kommunale Everk, som var eit kommunalt føretak. I 2001 vart Vestnes Energi eit reint nettselskap. Då vart Haram Energi oppkjøpt og Nordvest nett AS vart oppretta. I 2005 starta Nordvest nett AS med fiberutbygging.

I 2015 vart Nordvest nett AS fusjonert med Ørskog Energi AS. Selskapet flytta hovudkontoret for verksemda si til Sjøholt i 2016.

Vestnes kommune eig 100 % av aksjane i Vestnes Energi AS.

Vestnes Energi AS eig 63,5 % av aksjane i Nordvest nett AS medan Ørskog Energi AS eig 36,5 % av aksjane.

Den største forretningsverksemda til Vestnes Energi AS ligg i Nordvest nett AS. Stein Bergheim er administrerande direktør både i Vestnes Energi AS og i Nordvest nett AS.

Bergheim er einaste tilsette i Vestnes Energi AS. Nordvest nett AS har 37 tilsette og 4 lærlingar.

Selskapet har hatt eit generasjonsskifte og 11 tilsette er 30 år eller yngre. Det har vore bevisst satsa på å ha lærlingar i selskapet, seier Bergheim.

Nordvest nett AS har levert gode resultat. I 2018 låg selskapet som nr 2 av alle nettselskapa i landet på NVE si måling av effektivitet. Selskapet har hatt god lønsemd som har gjeve utbytte til Vestnes kommune. Frå 2010 har Vestnes Energi AS hatt ein fast utbyttepolitikk. Kommunen har fått eit utbytte på inntil 60 % av resultat etter skatt.

I 2019 kjem resultata for alle nettselskapa i landet bli noko lågare, pga. av installasjon av nye digitale strøm-målarar i alle husstandar. Men dette vil berre ver knytt til resultatet i 2019.

Kontrollutvalet hadde også ønskje om å få orientering om Vestnes Energi AS sitt bustadprosjektet på Livnestet og Nordvest nett AS sitt arbeid med å slå saman fiberverksemnda med Tafjord si fiberverksemnd. Bergheim opplyste at han i denne delen av orienteringa ville måtte kome inn på opplysningar som det er teieplikt om av omsyn til selskapet si forretningsverksemnd.

Det vart frå utvalsleiar framsett forslag om at møtet vart lukka under denne delen av orienteringa, med heimel i kommunelova § 31 pkt. 2, jf. Forvaltningslova § 13 1. ledd pkt. 2). Dette vart samrøystes vedtatt (5 voterande)

Møtet var opna att når orienteringa om Livneset og mogeleg fusjon mellom Nordvest nett AS og Tafjord si fiberverksemnd var avslutta.

Utvalet takka for orienteringa frå Vestnes Energi AS.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 21/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES»
----------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Hjemmetjenesten i Vestnes kommune**» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
 - Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
 - Kommunen skal sikre at tenesteyterne registrerer alle tilleggstenester som blir gitt hjemme hos brukar.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.
4. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 4. november 2019.

Kontrollutvalet si handsaming

Forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen orienterte om dei tilrådingane som er gitt i rapporten, samt dei funn som gjev grunnlag for tilrådingane.

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes, kommunalsjef Greta Bjerke, einingsleiar Elisabeth Sylte og forvaltningsrevisor Lillian Reder Kristoffersen svarte på spørsmål frå utvalet.

Utvalsleiar framsette forslag om å føre til eit ekstra punkt i tillegg til sekretariatet si tilråding. Dette punktet vert lagt inn som pkt. 3:

Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med utvalsleiar si tilråding. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Hjemmetjenesten i Vestnes kommune**» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
 - Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
 - Kommunen skal sikre at tjenesteyterne registrerer alle tilleggstenester som blir gitt hjemme hos brukar.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 4. november 2019.

PS 22/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Nytt personvernregelverk

I 2018 har Norge fått ei ny personopplysningslov. Lova inneheld nasjonale reglar og EU sin personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er et sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonstryggleik kan kommunen sikre at den behandlar personopplysningar lovleg, sikkert og forsvarleg. Det er interessant for kontrollutvalet å skaffe seg informasjon om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personvernopplysningsreglane.

26.06.19: Hilde Rekdal, personalrådgjevar og tryggleiksansvarleg for personvern, informerte utvalet i dagens møte jf. OS 01/19.

Innkjøp og offentlege anskaffingar

Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpsamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.

26.06.19: Utvalet ønskjer ei oppdatering om status på innkjøpsområdet i møte 2.9.2019.

Kontrollutvalet si handsaming

Leiar gjekk i gjennom dei sakene som står i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande sak på oppfølgingslista.

- **Nytt personvernregelverk**
Jf. OS 01/19

Det vart ikkje fremja forslag om å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

PS 23/19	EVENTUELT
-----------------	------------------

Dispensasjon frå kommuneplan og reguleringsplan

Utvalsleiar har i tiltaksplanen fått eit særskilt ansvar for å følgje med om det er aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp. Utvalsleiar har registrert at Planutvalet i Vestnes kommune handsamar mange dispensasjonssaker. Det er også registrert at utvalet har innvilga dispensasjonar på tross av at høyringsuttalar frå fylkesmann og fylkeskommune har frårådd dette.

Kontrollutvalet si behandling

Kontrollutvalet drøfta om dette var ei sak som utvalet burde følgje opp nærare.

Konklusjon

Utvalet ønskjer i møte 2.9.2019 ei orientering om bruk av dispensasjonar frå kommuneplan og reguleringsplanar i Vestnes kommune.

- Kor mange dispensasjonssøknader mottok kommunen?
- Kor stort omfang har desse i forhold total søknadsmengde?
- I kor stort grad vert dispensasjonssøknadene innvilga?
- Kva er årsaka?

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes

Tiltaksplanen vart gjennomgått i møte.

Konklusjon

Det vart gjort følgjande korrigeringar i planen:

Oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga

26.06.19 ~~status innkjøp og offentlege anskaffingar~~
02.09.19 status innkjøp og offentlege anskaffingar
02.09.19 Orientering om handsaming av dispensasjonssaker

Oppgåver knytt til tilsyn med revisjonen

07.05.19 Openheitsrapport frå revisjonen
02.09.19 ~~Openheitsrapport frå revisjonen~~

I tillegg så vart dato for møte i juni endra frå 17.06.19 til 26.06.19.

Referat frå Forum for kontroll og tilsyn (FKT) årsmøte og fagkonferanse

Utvalsleiar som deltok på årsmøte og fagkonferansen, supplert av sekretær, gav utvalet ei kort oppsummering av innhaldet.

Stig Holmstrøm
leiar

Gro Ødegård
nestleiar

Dagfinn Wiik
medlem

Birgit Torkildson Grotle
medlem

Lars Christian Fjørtoft
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 25/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

- RS 25/19 **Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 20.6.2019 sak 52/2019 (vedlagt).
- RS 26/19 **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023**, brev datert 1.7.2019 frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunane (Vedlagt).
- RS 27/19 **Innkalling til stiftingsmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019**, brev datert 9.8.2019, samt forslag til vedtekter (vedlegg).

Orienteringssaker:

- OS 03/19 **Dispensasjon frå kommuneplan og reguleringsplan**
Utvalet har bedt om ei orientering om bruk av dispensasjonar frå kommuneplan og reguleringsplanar i Vestnes kommune.
- Kor mange dispensasjonssøknader mottek kommunen?
 - Kor stort omfang har desse i forhold til total søknadsmengde?
 - I kor stor grad vert dispensasjonssøknadene innvilga?
 - Kva er årsaka?
- OS 04/19 **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»**
Kontrollutvalet har bedt om ein statusrapport for oppfølging av tilrådingane i rapporten.
Tilbakemelding frå administrasjonssjefen – Forvaltningsrevisjonsrapport – Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune, brev datert 20.8.2019. (vedlagt)

Jane Anita Aspen
daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal
Rådhustrappa 1
6413 MOLDE

Att.: Aspen Jane Anita

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
26.06.2019		10760/2019	2013/524	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

Særutskrift - Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Vestnes kommunestyre gjorde i sitt møte den 20.06.2019 slikt vedtak i sak PS 52/2019:

- 1. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldene fra 1.1.2020*
- 2. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av mulighet til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen kommunelov åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.*

Heile handlinga av saka kan lesast nedanfor.

Helsing

Silje Beate Sylte
konsulent arkiv



VESTNES KOMMUNE

Saksframlegg

Arkiv: 033
Arkivsaksnr.: 2013/524
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes
Dato: 13.06.2019

Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Utval	Møtedato	Utvassak
Styret for KU-sekretariatet	28.5.2019	ST 10/19
Kommunestyret	20.06.2019	52/2019

Saksprotokoll i Kommunestyret - 20.06.2019

Vedtak:

3. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldene fra 1.1.2020
4. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av mulighet til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen kommunelov åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.

Avrøysting:

Innstillinga til styret i Kontrollutvalgssekretariatet vart samrøystes vedteke.

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal si innstilling

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal anbefaler at det blir gjort følgende vedtak i deltakerkommunene:

5. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldene fra 1.1.2020
6. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av mulighet til å fortsette som § 27 samarbeid i

overgangsfasen kommunelov åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.

SAKSUTGREIING:

Styrets behandling

Daglig leder orienterte kort om de tilpassinger som er gjort i utkast til vedtekter etter arbeidsgruppemøte. Det ble diskutert om det var andre fordelingsmodeller enn 30% fast og 70 % etter folketall, som kunne vært brukt.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (5 voterende).

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner vedtekter gjeldende fra 1.1.2020 og at samarbeidet fortsetter som § 27 samarbeid i overgangsfasen på fire år som ny kommunelov åpner for.

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal anbefaler at det blir gjort følgende vedtak i deltakerkommunene:

1. Kommunestyret godkjenner vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldene fra 1.1.2020
2. Kommunestyret godkjenner at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal benytter seg av mulighet til å fortsette som § 27 samarbeid i overgangsfasen kommunelov åpner for. Det vil si at omdanning til en annen organisasjonsform må skje innen fire år etter at ny kommunelov trer i kraft. Det vil si senest i løpet av 2023.

Saksopplysninger:

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes inngikk 31.12.2004 samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble med virkning fra 28.8.2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27, med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Kontrollutvalgene i alle kommunene som er berørt av kommunesammenslåingene har valgt å innstille på å fortsette med Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal som sekretariat. Dette gjelder Fræna, Eide, Molde og Nesset, som vi i dag er sekretariat for. Samt Midsund, som i dag får tjenester Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Styret innledet en diskusjon om fremtiden for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 allerede i styremøte 13.12.2017, sak 19/17. Det ble da fattet følgende vedtak:

1. *Styret har drøftet ulike aktuelle problemstillinger knyttet til mulig organisering av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal etter 01.01.2020.*
2. *Styret forutsetter at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal opprettholdes minimum med dagens omfang og personalressurs.*

Temaet var også oppe til behandling i styremøte 25.4.2018, sak 06/18, og i styremøte 5.9.2018, sak 16/18.

I styremøte 20.11.2018, sak 23/18, ble det fattet følgende vedtak.

1. *Styret vedtar at det skal arbeides videre ut fra at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020 organiseres som et Kommunalt oppgavefelleskap etter ny kommunelov § 19-1.*
2. *En arbeidsgruppe bestående av styreleder Stig Holmstrøm, Lars Ramstad, Trygve Grydeland, Synnøve Egge og daglig leder Jane Anita Aspen arbeider videre med utforming av samarbeidsavtalen.*
3. *Arbeidsgruppen arbeider ut fra følgende mandat:*
 - a. *Arbeidsgruppen skal innen juni 2019 ha klart et utkast til samarbeidsavtale.*
 - b. *Arbeidsgruppen skal i arbeidet med samarbeidsavtalen ha dialog med alle deltakerkommunene.*
 - c. *En ny kostnadsfordelingsnøkkel vil være sentral å få på plass i samarbeidsavtalen.*
4. *Det kan innhentes ekstern bistand ved behov.*

I styremøte 27.2.2019 sak 04719, ble det fattet slikt vedtak:

1. *Styret tar statusrapport til orientering*
2. *Styret godkjenner endring av mandat med følgende tillegg:*
 - d) *Arbeidsgruppen gjør en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. Resultatet legges frem for styret i styremøte i mai/juni.*

Arbeidsgruppen har nå avsluttet sitt arbeid.

Vedlagt følger:

- Referat fra arbeidsgruppens møte 12.4.2019
- Referat fra møte om sekretariatssamarbeid 12.4.2019
- Innspill til foreslåtte vedtaksendringer for Kontrollutvalgssekretariat for Romsdal, brev datert 21.3.2019 fra prosjektrådmann i nye Molde kommune.
- Utkast til Vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldende fra 1.1.2020

Vurdering:

Vurdering av organisasjonsform

Det fremgår av NOU 2016:4 Ny kommunelov, at interkommunalt samarbeid er svært vanlig, og har både positive og negative sider. Det har fra høringsinstansene vært viktig å videreføre en ordning med interkommunalt samarbeid. Samarbeid etter kommunelovens § 27 og uformelle samarbeid er blitt oppfattet som mer fleksible, billigere og enklere organisatorisk enn interkommunale selskaper. Men § 27 er svært knapt regulert i lovgivningen. Dette gjør at den oppfattes som enkel og ubyråkratisk, men den knappe reguleringen åpner imidlertid for betydelig usikkerhet om hvilke regler som gjelder på ulike områder. § 27 samarbeid er derfor erstattet av en ny samarbeidsform i den nye kommuneloven- **Kommunalt oppgavefelleskap**. Regelverket for Kommunalt oppgavefelleskap er i stor grad en videreføring av regelverket for § 27-samarbeid, selv om reguleringen er noe utvidet. I Prop. 46 L Lov om kommuner- og fylkeskommuner (kommuneloven) skriver departementet at; «En slik enkel samarbeidsmodell vil særlig være viktig for å kunne tilby mindre kommuner en enkel, fleksibel og billig organisasjonsmodell for interkommunalt samarbeid. Det settes nå krav til at det skal inngås en

samarbeidsavtale, der det er lovfestet noen minimumskrav til hva denne avtalen skal inneholde. Kontrollutvalgssekretariatet har fra 2013 hatt vedtekter, som i stor grad inneholder det som samarbeidsavtalen nå må inneholde. Det skal i et kommunalt oppgavefelleskap være representantskapet som er samarbeidets øverste organ. Alle samarbeidskommunene skal være deltakere i representantskapet. Et kommunalt oppgavefelleskap vil også kunne være en egen juridisk enhet, slik som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er i dag. Dette er en forutsetning for utøvelse av arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte.

Siden det er et ønske fra styret sin side å få til et større sekretariatssamarbeid i Møre og Romsdal, så er det tatt initiativ til å undersøke interessen for dette hos de andre sekretariatene.

Det ble 7.3.2019 sendt en formell henvendelse til alle styringsorgan for sekretariatene i Møre og Romsdal, for å avklare interessen for samarbeid. 12.4.2019 ble det avviklet et møte der alle sekretariatene i Møre og Romsdal, utenom Vest Kontroll (Søre Sunnmøre), var representert. Vest kontroll takket nei til å delta på møte, da de har styrevedtak fra 2018 på at Vest Kontroll skal videreføres som selvstendig enhet med ledelse og hovedkontor på Søre Sunnmøre.

Konklusjonen fra møtet var at en eventuell sammenslåing må komme til gradvis gjennom først tettere faglig samarbeid. De daglige lederne i de fire sekretariatene får ansvar for å sette seg sammen for å lage et notat om hva en kan få til samarbeid om.

Ved utsikter til at en innen rimelig tid kan få til et større sekretariatssamarbeid, så vurderer daglig leder at det er mest hensiktsmessig å **videreføre det samarbeidet vi har, som et samarbeid hjemlet § 27 i kommuneloven i den overgangsperioden på fire år som ny kommunelov åpner for.**

Forhåpentligvis er det mulig å få et mer formalisert samarbeid med de andre sekretariatene i løpet av denne perioden. Organisasjonsform er da noe som vil måtte avklares. Om det viser seg at dette ikke er mulig med et slik utvidet sekretariatssamarbeid, så må dagens samarbeidskommuner senest i løpet av 2023 vedta omdanning til en annen organisasjonsform. Det som er mest nærliggende da, er som nevnt tidligere i saksfremlegget, en omdanning til kommunalt oppgavefelleskap, slik styret tidligere har vedtatt å arbeide videre ut i fra.

§ 31-2. Overgangsregler for interkommunale styrer etter § 27 i kommuneloven av 1992.

Interkommunalt samarbeid som er organisert som et interkommunalt styre etter § 27 i lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, må være omdannet til et interkommunalt politisk råd etter § 18-1 eller et kommunalt oppgavefelleskap etter § 19-1 senest fire år etter at henholdsvis kapittel 18 og 19 i loven her trer i kraft.

De enkelte kommunestyrene og fylkestingene i alle deltakerkommunene skal selv treffe vedtak om omdanning etter første ledd og vedta samarbeidsavtalen.

Når et interkommunalt styre blir omdannet etter paragrafen her, blir styrets eiendeler, rettigheter og forpliktelser overført til det nye samarbeidet. Hvis det nye samarbeidet ikke er et eget rettssubjekt, overføres eiendelene, rettighetene og forpliktelsene til én eller flere av deltakerkommunene. Fordringshavere og andre rettighetshavere kan ikke motsette seg overføringen. Overføringen vil i seg selv ikke være grunn til at rettsforholdet opphører.

Når et interkommunalt styre blir omdannet etter paragrafen her, skal omregistrering i grunnbok og andre offentlige registre skje ved at styrets navn endres i registrene.

I kraft fra første konstituerende kommune- eller fylkestingsmøte 2019.

Nye vedtekter gjeldende fra 1.1.2020

Det ble 7.3.2019 sendt brev om den pågående prosessen til kommunene som deltar i samarbeidet Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fra 1.1.2020. I brevet ble det åpnet for å komme med innspill til nye vedtekter.

Det er mottatt tilbakemelding fra fellesnemda i nye Molde kommune – De ønsker at det blir vurderer en kostnadsfordelingsmodell med en fast prosentdel og en prosentdel pr. innbygger. De ser også positivt på et initiativ om etablering av et større sekretariat. Arbeidsgruppen gjennomgikk i arbeidsmøte 12.4.2019 dagens vedtekter – Det ble foreslått følgende korrigeringer:

§ 1 – kommunenavn endres.

§ 2 – Endres i forhold til den betalingsmodellen som styret velger.

§ 3 - Setningen «Deltakerne har like ansvarsandeler» -sjekkes ut. Er ikke det i motstrid med fordelingsnøkkelen? Siste setning strykes.

§ 4 – Bør ordet «utvikle» i første setning strykes? Ordlyden i siste setning bør en vurder å endre.

§ 5 – ingen endring

§ 6 – strykes setningen «styrets medlemmer kan møte med faglig bistand (med talerett). Setningen om protokollunderskrift endret til; «Protokollen underskrives av styrets leder og to styremedlemmer.»

§ 7 – Overskrift endres til Møtegodtgjøring/reisegodtgjøring. Paragrafen endres slik; «Møtegodtgjøring til styremedlemmene utbetales i henhold til eget reglement, fastsatt av styre for kommende valgperiode, med utgangspunkt i møtegodtgjørelse i de samarbeidende kommuner. Reisegodtgjøring følger statens reiseregulativ.

§ 8 – ingen endring i første avsnitt.

§ 9 – overskrift slettes, innholdet legges inn under § 8.

§ 10 – Endres til § 9. Ellers ingen endring.

§ 11 - Endres til § 10. Disse vedtektene gjelder fra 1.1.2020.

§ 12- Endres til § 11. Ellers ingen endring.

§ 13 – Endres til § 12. Det tillegges følgende setning; «Ved en oppløsning av samarbeidet skal likvide midler tilbakebetales de samarbeidskommunen etter vedtatt kostnadsfordelingsmodell.

Etter arbeidsmøte har daglig leder sjekket ut om setningen «Deltakerne har lik ansvarsandel» er i motstrid med fordelingsnøkkelen. Daglig leder har funnet at dette handler om ansvar overfor tredje part og ikke fordeling av kostnader. Det blir derfor vurdert at dette ikke bør endres.

Når det gjelder godkjenning av budsjett, så har det helt siden 2013 blitt gjort av styret, da Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er en selvstendig juridisk enhet som avlegger eget særregnskap. Denne paragrafen skulle ha blitt endret i 2013. Før dette var samarbeidet mer løselig og regnskapet inngikk i kommunens regnskap. Praksis siden 2013 er at deltakerkommunen blir informert om forslag til budsjett gjennom møteinnkallingen til styremøte. Styrets budsjettvedtak og kommende års kostnadsfordeling blir umiddelbart etter styremøte der budsjettvedtaket blir fattet, oversendt kommunen. Beløpet inngår også i kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn, som vedtas av kommunestyret. Daglig leder mener derfor at denne paragrafen bør endres i tråd med praksis.

Utkast til vedtekter er for øvrig endret i samsvar med innspill fra arbeidsgruppen. Vedtektene følger vedlagt, der endringer er merket med rød skrift.

Modeller for kostnadsfordeling

Arbeidsgruppen er enige om at en kostnadsfordelingsmodell etter kun folketall som i dag, ikke er ønskelig. En slik modell gjenspeiler i for liten grad det faktiske arbeidet til sekretariatet knyttet til hver kommune. Mange oppgaver må utføres uavhengig av om det er en stor eller liten kommune.

En modell med et element av medgått tid, blir vurder å være for krevende å administrere, og vil gi for stor usikkerhet i forhold til budsjett. Det er også en fare for at kontrollutvalg kan unngå å sette i gang arbeid/undersøkelser av hensyn til kostnader.

En modell med kostnadsfordeling 50 % fast og 50 % etter folketall, ble av arbeidsgruppen vurdert å gi for stor økning i utgiftene for de minste kommunene.

Arbeidsgruppen var enige om at en modell med fordeling **30 % fast og 70% etter folketall** var den modellen en kunne enes om. Denne modellen gjenspeiler at det er deler av sekretariatets arbeid som utføres uavhengig av størrelse på kommune. Samtidig tar modellen opp i seg at det er en viss forskjell i arbeidsbelastning mellom en stor og en liten kommune. Modellen gir ikke for stor endring i kostnaden for de minste kommunene, samtidig som at kostnads-belastingen på de største kommunene reduseres noe. Dette er en kostnadsfordelingsmodell som er mye brukt i interkommunale samarbeid.

§ 2 i forskriften endres til slik ordlyd:

Budsjett for 2019 fordelt etter kun folketall (dagens modell), ville kostnadene for samarbeidskommunene fra 1.1.2020 fordelt seg slik:

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	Kun folketall
Aukra	3 557	5,0	111 775
Hustadvika	13 215	18,0	402 390
Gjemnes	2 623	4,0	89 420
Nye Molde	31 895	44,0	983 620
Rauma	7 507	10,0	223 550
Sunndal	7 119	10,0	223 550
Vestnes	6 559	9,0	201 195
Sum	72 475	100,0	2 235 500

Dersom en hadde fordelt budsjett for 2019 etter en slik 30-70- modell ville kostnadene for samarbeidskommunen fra 1.1.2020 fordelt seg slik:

Kommune	Folketall 01.01.18	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 557	5,0	78 242	95 807	174 049
Hustadvika	13 215	18,0	281 673	95 807	377 480
Gjemnes	2 623	4,0	62 594	95 807	158 401
Nye Molde	31 895	44,0	688 534	95 807	784 341
Rauma	7 507	10,0	156 485	95 807	252 292
Sunndal	7 119	10,0	156 485	95 807	252 292
Vestnes	6 559	9,0	140 837	95 807	236 644
Sum	72 475	100,0	1 564 850	670 649	2 235 499

Oppsummering

På bakgrunn av innspill fra arbeidsgruppen og konklusjon fra møte om sekretariatsamarbeid, vil daglig leder anbefale at styret gjør vedtak om å godkjenne utkast til vedtekter gjeldene fra 1.1.2020, at det beholdes samme organisering i overgangsperioden på fire år som det åpnes for

i ny kommunelov, samt at en går over til en kostnadsfordelingsmodell med 70 % etter folketall og 30 % fast beløp.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Særutskrift til:

Vedlegg:

- 1 Møte i arbeidsgruppa 120419
- 2 Møte om sekretariatssamarbeid 120419
- 3 Innspill til Kontrollutvalgssekretariatet om forslaget til vedteker fra nye Molde kommune
- 4 Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal- viser endringer
- 5 Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal - etter styrevedtak 280519

Til
- Kommunene
- Fylkeskommunene

Att.: Ordfører / fylkesordfører
Rådmann / fylkesrådmann
Byråd / fylkesråd
Saksansvarlig valgteknisk forberedelse
Ev. videresending til representanter for valglister til kommune- og fylkestingsvalget

Oslo, 1.7 2019

Valg av kontrollutvalg for perioden 2019–2023

Stortinget vedtok 22. juni 2018 en ny kommunelov. Mesteparten av den nye loven settes i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Dette gjelder blant andre kapittel 24 om kontrollutvalget.

Kontrollutvalget er ett av de få lovfestede utvalgene i kommunen/fylkeskommunen - et stadig mer sentralt utvalg, ikke minst på grunn av økt satsing på forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det gjør også at kommunestyrene prioriterer utvalget høyere nå enn før. FKT ser det som en naturlig og gledelig utvikling.

Utvalget er ellers spesielt mht. hvem som kan velges. Vi fikk både i 2011 og i 2015 meldinger om feil ved valg av kontrollutvalg. Vi vil derfor gi noen råd og innspill før nytt utvalg skal velges i 2019:

Den nye kommunelovens bestemmelser om valg av kontrollutvalg

§ 7-1 Konstituerende møte i kommunestyret og fylkestinget

- Kontrollutvalget skal velges på det konstituerende møtet, etter valg av formannskap/fylkesutvalg, ordfører/fylkesordfører og varaordfører/fylkesvaraordfører.

§ 23-1 Kontrollutvalget

- Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.
- Utvalget skal ha minst fem medlemmer.
- Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen (gjelder også deltidsstillinger)
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunelovens regler om kjønnsmessig balanse gjelder også for kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets rolle i folkevalgtopplæringen

§ 22-1 om kommunestyrets og fylkestingets kontrollansvar

- Kommunestyret og fylkestinget har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens og fylkeskommunens virksomhet.

Derfor er det svært viktig at kontrollutvalgets funksjon og rolle gis god plass i folkevalgtopplæringen.

Basisopplæringen

Vi er kjent med at det i forkant av opplæringsdagen/ basisprogrammet i KS sitt folkevalgtopplæringsprogram 2019-2023, vil arrangeres formøte mellom kursleder fra KS og kommunen (ordfører og rådmann). FKT oppfordrer til at kontrollutvalgets sekretariat inviteres til møtet. Sekretariatet kan bidra med sin erfaring og gi gode tips om kunnskapsbehovet.

Hvis kontrollutvalget skal kunne gjøre en god jobb for kommunestyret, er det viktig at medlemmene kjenner hele den kommunale virksomheten. Basisprogrammet er i så måte en god anledning og kontrollutvalget bør få tilbud om å delta på opplæringen.

Folkevalgdager

KS anbefaler at det arrangeres folkevalgdager som kommer i tillegg til basisprogrammet. Her kan kommunen selv legge inn fordypninger i ulike emner. Den kommunale egenkontrollen er et viktig emne som bør vurderes i denne sammenhengen.

Opplæring av kontrollutvalg

Kontrollutvalget er et lovfestet og viktig utvalg i kommunen som bør ha dyktige medlemmer. FKT er godt i gang med å planlegge opplæringstiltak for kontrollutvalgene etter valget:

- Vi vil tilby våre medlemmer en seire pp-presentasjoner - 1-2 dagers kurs som kan benyttes lokalt evt. regionalt.
- Vi vil også tilby et eget kursopplegg for kontrollutvalgsledere – «kontrollutvalgslederskolen».
- Hvert år arrangerer FKT fagkonferanse der vi retter søkelyset mot aktuelle problemstillinger og saker. I 2020 arrangeres konferansen 3-4. juni på Gardermoen. Det er naturlig at innholdet i konferansen tilpasses at kontrollutvalgene er nyvalgte.

Vi oppfordrer kommuner og fylkeskommuner til å avsette tilstrekkelige ressurser i budsjettet for 2020 til opplæring av nytt kontrollutvalg.

FKT er tilgjengelige for spørsmål som måtte dukke opp i forbindelse med valg av kontrollutvalg, egenkontrollens plass i folkevalgtopplæringen og opplæring av kontrollutvalg.

Kopi:
FKTs kontrollutvalgs- og sekretariatsmedlemmer
KS

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

Representantar årsmøte

Vår dato:
9. august.2019

INNKALLING TIL STIFTINGSMØTE – MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Det blir med dette kalla inn til stiftingsmøte for Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR).

fredag 23. august 2019, kl. 11
Quality Hotel Grand Kristiansund, Bernstorffstredet 1

Møteinnkallinga blir sendt til valde utsendingar til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA. Det er viktig med oppmøte då stiftingsdokumentet skal signerast av stifterane.

Vedlagt innkalling ligg rapport som var grunnlag for avgjersle om danning av føretaket. Det ligg og ved oversyn over medlemskommunar og valde representantar.

SAKLISTE:

- Sak 01 - Godkjenning av innkalling
- « 02 - Val av møteleiar og referent
- « 03 - Godkjenning av sakliste
- « 04 - Vedtak om stifting av føretaket Møre og Romsdal Revisjon SA
- « 05 - Teikning av medlemsskap
- « 06 - Fastsetting av andelskapital
- « 07 - Fastsetting av vedtekter for føretaket
- « 08 - Fastsetting av styregodtgjersle

- « 09 - Val av styre, styreleiar og nestleiar
- « 10 - Val av revisor
- « 11 - Val av valkomite
- « 12 - Godkjenning av stiftingsdokument

Dersom det er vanskeleg å møte, gje beskjed på telefon 906 00 168/e-postadresse kurt.lovoll@komrev3.no eller 907 50 045/e-postadresse veslemoy.ellinggard@mrrevisjon.no, slik at varamedlem kan innkallast.

Veslemøy E. Ellinggard
dagleg leiar
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar
Komrev3 IKS

Kopi: Medlemskommunane

Forslag til vedtekter

§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

§ 2 Forretningssted

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

§ 3 Virksomhet

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenstepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

§ 4 Andelsinnskudd

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

§ 5 Anvendelse av årsoverskudd

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeoven § 27

§ 6 Årsmøtet

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg. På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.

§ 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

§ 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteaftaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkeovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeoven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

§ 9 Uttreden

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.

Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd. Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.

Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



VESTNES KOMMUNE

Administrasjonssjefen

Kontrollutvalet i Vestnes

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
20.08.2019		15300/2019	2019/94	Tone Roaldsnes 71 18 40 40

Tilbakemelding frå administrasjonssjefen - Forvaltningsrevisjonsrapport - Helsestasjon- og skulehelsetenester i Vestnes kommune

Vestnes kommunestyre behandla i sak 90/2017 forvaltningsrevisjonsrapporten «*Vestnes kommune – Helsestasjon- og skulehelsetenester*».

Kommunestyret bad administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane i rapporten vart følgt opp og sjå til at arbeidet vert gjennomført. Kommunestyret bad administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Administrasjonssjefen gav slik tilbakemelding i brev av 29.januar 2019, og saka vart behandla av kontrollutvalet den 12.februar 2019. Utvalet bad då om ny statusrapport i første møte hausten 2019.

Tilbakemeldinga følgjer her.

Kommunestyret bad administrasjonssjefen om å følgje opp desse tilrådingane:

1. Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.
2. Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.
3. Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.
4. Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.

Administrasjonssjefen har ikkje arbeidd vidare med pkt 3 då oppfølginga av avtalen kring tolketenesta ligg til innkjøpssamarbeidet. Vi har delteke i evalueringa og kome med innspel kring dei forholda vi meiner må rettast. Viser til det som er skrive i førre brev.

Eg vil omtale pkt 1 og 4 ilag då dei stort sett omhandlar det same. Eg har ikkje meir å kome med når det gjeld tolketenesta enn det som vart rapportert sist.

Pkt 1 og 4

Arbeid med å vidareutvikle samarbeidsrutinar og samarbeid om det psykososiale arbeidet i skolane.

Førre skriv til kontrollutvalet avslutta slik:

«*Vår eigen kommunepsykolog vil i nærmaste tid gjennomføre ei kartlegging ved Helland og Tomrefjord skular for å få eit bilete av omfanget av alvorlege psykiske helseplager. Han vil gi*

Postadresse:

Brugata 10
6390 Vestnes

www.vestnes.kommune.no

Telefon:

71 18 40 00

Telefaks:

71 18 40 01

Org.nr.

939 901 965

E-post: postmottak@vestnes.kommune.no

sine tilrådingar vidare til sin leiar når det gjeld tiltak på systemnivå i Vestnes kommune. Vi må arbeide vidare med samarbeidsrutinar og sjå på organiseringa vår når det gjeld totaltilbodet til barn og unge med psykososiale vanskar.»

Kommunepsykologen gjennomførte dette arbeidet i slutten av skuleåret 2018/2019. Han utarbeidde ei samla oversikt for alle 4 skulane.

For å følgje opp kartlegginga vart det i juni etablert «Prosjekt psykisk helseteam for barn og unge i Vestnes». Teamet er samansett av kommunepsykolog, familierettleiar og psykiatrisk sjukepleiar. Tiltaket er delvis finansiert gjennom prosjektmidlar frå Helsedirektoratet, men det har også vore naudsynt å flytte tilsetteressursar internt i eininga Barn, ungdom og familie. Teamet har hatt møte på alle skulane, og det vil bli gjennomført eit systematisk oppfølgingsarbeid og etablert rutinar. Sjå vedlagt brosjyre.

Skuleteama, som er tverrfagleg samansett av PPT, Helsestasjon og barnevern, vil få ei noko meir førebyggjande rolle med rådgjeving.

For administrasjonssjefen og for kommunestyret vil det sjølv sagt bli ei utfordring å finansiere tiltaket etterkvart som statlege prosjektmidlar blir reduserte.

Det kan også opplyst at det i juni vart arrangert ei større fagsamling i Vestnes. For å betre det psykososiale tverrfaglege samarbeidet i skulane gjennomførte grunnskulane og Eining for barn, ungdom og familie (helsestasjon og psykisk helseteam) ein felles fagdag i juni. Tema var skulevegving og tverrfagleg samarbeid. Barnevernet var invitert og PPT deltok denne dagen.

Pkt 2

Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.

I førre tilbakemelding til kontrollutvalet sa underteikna følgjande:

«Administrasjonssjefen har bede personalavdelinga leie arbeidet med ein strategisk overordna kompetanseplan. Dette arbeidet vart utsett i 2018 grunna iverksetting av GDPR og eit omfattande arbeid knytt til dette.»

Personalavdelinga er no i grove trekk ferdig med eit utkast til plan. Denne skal no forankrast hos leiarane og dei tillitsvalde. Planen blir deretter sendt til administrasjonsutvalet til behandling. Administrasjonsutvalet legg så planen fram til behandling i kommunestyret. Det blir ordføraren som må avgjere når saka skal settast på dagsorden i haust, evt rett etter nyttår.

Dette dokumentet vert berre sendt elektronisk.

Med helsing

Tone Roaldsnes
administrasjonssjef

Vedlegg:

1 Brosjyre psykisk helseteam for barn og unge



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 212 &14
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 20.8.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 26/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

SLUTTRAPPORT/BYGGJEREKNESKAP «SJØFRONTEN»

Sekretariatet sitt framlegg til fråsegn

Kontrollutvalet har i møte 2.9.2019 i sak 26/19 handsama sluttrekneskap for prosjekt «Sjøfronten».

Grunnlaget for handsaminga har vore Sluttrapport/Byggjerekneskap «Sjøfronten», mottatt 14.8.2019 og revisor sin uttale, datert 22.8.2019. Sluttrapport/Byggjerekneskap er datert til august 2019 og signert av administrasjonssjefen.

Det går fram av prosjektrapporten at byggherre har vore Emil Balstad. Byggeleiar har vore Per Åge Breivik hos Norconsult AS.

Prosjektet er finansiert gjennom Vestnes kommune sitt investeringsbudsjett, bidrag frå næringslivet og tilskot frå Møre og Romsdal fylkeskommune. Tilskota frå Møre og Romsdal fylkeskommune og Gas-Ror vert utbetalt på bakgrunn av godkjent og revisorattestert sluttrapport/byggjerekneskap.

Prosjektet har eit mindreforbruk på 245 000,-, i sluttsummen er det avsett 200 000,- til noko attståande arbeid.

Av vedlagt rapport frå byggeleiar, så enda entreprisarbeidet på 15,069 mill. kr. eks. mva, noko som var i overkant av det budsjetterte, som var 13,081 mill. kr. eks. mva. Dette gir ei auke på 15,2 % frå kontraktsum til ferdigstilling. Dette er noko i overkant av det ein normalt forventar, går det fram av sluttrapport frå byggeleiar. Ekstraarbeid beskrive i rapporten utgjorde 5,6 % av auka.

Det går fram av rapporten at når alle tilskot er kome inn, så vil kommunen sin del av utgiftene ende på kr. 8 487 000,-. Dett er kr 360 000,- lågare enn det som opphavleg var lagt opp til.

På grunnlag av Sluttrapport/Byggjerekneskap og revisor sin uttale, vil kontrollutvalet rå til at Vestnes kommunestyre godkjenner rekneskapen for «Sjøfronten»

Som vedlegg til saka følgjer:

- Sluttrapport/Byggjerekneskap «Sjøfronten»
- Revisjonsuttale – sluttrekneskap, datert 22.8.2019

Bakgrunn for saka

I følge Vestnes kommune sitt økonomireglement, skal det i større investeringsprosjekt (10,0-15,0 mill.kr), som går over fleire år, utarbeidast eige prosjektreenskap når tiltaket er ferdig/avslutta.

Prosjektreenskap skal leggest fram som eiga sak og ha same politiske behandling som årsrekneskap, også behandling i kontrollutvalet.

Det betyr at kontrollutvalet skal kome med ein uttale til rekneskapen, som skal følgje med til den vidare handsaminga av rekneskapen i formannskap og kommunestyre.

VURDERING

Sluttrapport/Byggjerekneskap for «Sjøfronten» er no lagt fram.

Bygging av «Sjøfronten» vart først vedteken av kommunestyret 21.5.2015 (KST 50/2015), med eit totalbudsjett på 26,0 mill. kr. Utgiftene skulle delast i tre deler mellom Møre og Romsdal fylkeskommune, næringslivet i Vestnes og omegn, samt Vestnes kommune.

Etter anbudsprosessen var gjennomført, viste det seg at kostnadene vart noko lågare enn først rekna med. Samstundes viste det seg at tilskot frå næringslivet vart noko mindre enn rekna med. Kommunestyret godkjente 21.9.2017 (KST 65/17) revidert kostnadsoverslag på 21 747 000,-. I vedtaket vert det godkjent at Vestnes kommune tok ein noko større del av utgiftene (om lag 1 mill. kr.) enn opphavelag tenkt

Prosjektet vart utlyst som open anbuds konkurranse. Det kom inn 4 anbod. Tildelingskriterium var 100 % på pris. Søvik & Skåravik AS leverte det lågast anbudet. Det vart inngått kontrakt med Sørvik & Skåravik AS med frist på ferdigstilling 5.6.2019.

Arbeidet på byggeplassen starta 23.10.2017. Grunna endra omfang vart ferdigfristen utvida. Av rapport frå byggeleiar så er overtaking av prosjektet fastsett til hausten 2019. Det går ikkje fram av rapporten om det er skrive ut ferdigattest.

Prosjektet har eit mindreforbruk i forhold til prosjektramma på 245 000,-, i sluttsummen er det avsett 200 000,- til noko attståande arbeid.

Av vedlagt rapport frå byggeleiar, så enda entreprisarbeidet på 15,069 mill. kr. eks. mva, noko som var i overkant av det budsjetterte som var 13,081 mill. kr, eks.mva.

Det går fram av rapporten frå byggeleiar at dei tre forholda som hadde størst økonomiske konsekvensar for prosjektet var; anleggsgjerde måtte bytast ut med trafikksikring type Varioguard, kablar kom i konflikt med betongfundament, samt at metoden som var beskrive i kontrakten var mangelfull knytt til forankring av trekonstruksjonane til berekonstruksjonane i stål. Desse ekstraarbeida utgjorde 5,6 % av auka.

Det går fram av rapporten at når alle tilskot er kome inn, så vil kommunen sin del av utgiftene ende på kr. 8 487 000,-. Dett er kr 360 000,- lågare enn det som opphavleg var lagt opp til.

Revisjonen har gjennomført kontrollhandlingar i samsvar med revisjonsstandard ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlingar. Revisjonen skriv: «Siden de ovenstående kontrollhandlingar verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil».

Ut frå dette prosjektet, som ikkje er så stort, vurderer sekretariatet at revisjonen sin uttale gjev kontrollutvalet tilstrekkeleg tryggleik for den fråsegna som skal gjevast og som skal følgje med til kommunestyret si endelege handsaming av sluttrekneskapet.

Det betyr at revisjonen berre gjev ein uttale ut frå det dei faktisk har kontrollert og funne:

1. Det vart utført anbodskonkurranse for prosjektet i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.
2. Beskrivinga av prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett.
3. Framlagt prosjektrekneskap sin kostnader stemmer med kommunen sin rekneskap. Det er bokført kr 200 000 til ytterlegare kostnader som vil påløpe etter at prosjektrapporten er laga.
4. Utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet gjeld prosjektet. Tilskot frå Møre og Romsdal fylkeskommune og GassROR ISK vil ikkje blir utbetalt før revisorattestert prosjektrekneskap ligg føre.

Når det gjelde større prosjekt som til dømes utbyggingar av skular eller sjukeheimar, så vil sekretariatet vurdere om det ved slike prosjekt bør bestillast eit oppdrag etter revisjonsstandard ISRE 2400 – Forenkla revisjonskontroll av rekneskap. Basert på ein slik kontroll vil revisor kunne uttale seg om rekneskapet i det alt vesentlege vil vere korrekt. Dette vil då vere ein noko meir omfattande kontroll, enn den som er gjennomført her.

Grunnlaget for behandling av saka er revisor sin uttale og sluttrapporten/byggjerekneskap.

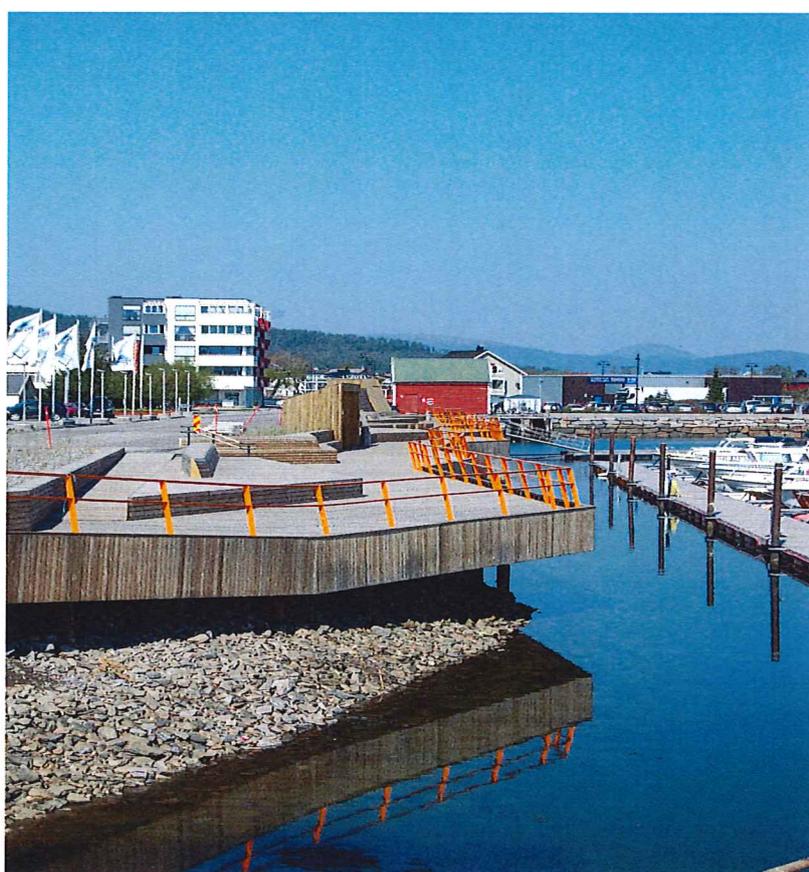
Jane Anita Aspen
daglig leder



Vestnes
kommune



midt i blinken



Sluttrapport/Byggjerekneskap

«SJØFRONTEN»

Innhold

1. INNLEIING.....	2
FORMÅL	2
VEDTAK	2
2. OFFENTLEG ANSKAFFING	2
3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET	3
4. ØKONOMI / BYGGJEREKNESKAP.....	4
5. SAMLA KONKLUSJON.....	5
6. REVISJON/KONTROLLUTVAL	5
7. VEDLEGG.....	6

1. INNLEIING

FORMÅL

Denne rapporten gjeld prosjektet kring utbygging av «Sjøfronten» i Helland sentrum. Prosjektet har sitt utspring i Sentrumsnemnda sitt arbeid med å etablere eit meir attraktivt kommunesenter i Vestnes. Første ledd i dette arbeidet var knytt til opprusting av Kjøpmannsgata og deretter skulle Sjøfronten prioriterast.

VEDTAK

Bygging av Sjøfronten vart først vedteke av Kommunestyret i Vestnes den 21. mai 2015 (KST 50/2015). Dette med eit totalbudsjett på 26 millionar kroner. Utgiftene skulle opprinneleg delast i tre delar mellom Møre og Romsdal Fylkeskommune, næringslivet i Vestnes og omegn, samt Vestnes kommune.

Etter at anbudsprosessen var gjennomført viste det seg at kostnaden vart noko lågare enn først rekna med. Samstundes viste det seg at tilskot frå næringslivet og vart noko mindre enn rekna med. På tidspunktet for vedtak var det gjeve tilsegn om tilskot på om lag kr 2,8 millionar kr frå næringsliv/private. Kommunestyret godkjente den 21. september 2017 (KST 65/2017) revidert kostnadsoverslag på kr 21 747 000,-. I vedtaket vart følgjande finansieringsplan lagt til grunn:

Møre og Romsdal Fylkeskommune	Kr 5 828 000,-
Næringslivet	Kr 2 810 000,-
Vestnes Kommune	Kr 8 847 000,-
Momsrefusjon	Kr 4 262 000,-
SUM:	Kr 21 747 000,-

I vedtaket vart det godkjent at Vestnes kommune tok ein noko større del av utgiftene (om lag 1 million kr) enn opprinneleg tenkt.

2. OFFENTLEG ANSKAFFING

Prosjektet vart utlyst som åpen anbuds konkurranse. Dette er ei mykje brukt anbudsform for slike prosjekt, der alle interesserte leverandørar kan levere anbud. Grunnlaget for anbudet, var planer utarbeidd av Agraff Arkitektur AS, Trondheim. Rådgevingande og byggeleing var frå Norconsult AS.

Tilbudsfrist vart sett til 26.06.2017, med tilbudsbefering 02.06.2017. Det var bra interesse for prosjektet.

Desse 4 leverte anbud og alle vart funne kvalifisert for oppdraget:

- Søvik & Skåravik AS, Ålesund
- Christie & Opsahl AS, Molde
- Byggmester Odd Bjerkevoll AS, Vestnes
- Romsdal Bygg AS, Molde

Tildelingskriterium: 100% på pris. Søvik & Skåravik AS leverte det lågaste tilbodet. Prisvariasjonen var under 5 % av tilbudssummen, mellom dei 3 lågaste tilboda.

3. GJENNOMFØRING AV PROSJEKTET

Med grunnlag i innlevert anbud vart det skreve kontrakt med Søvik & Skåravik AS 18.10.2017.

Desse hadde tilknytt seg følgjande underentreprenørar:

- Busengdal Transport AS – grunnarbeid
- Norsk Boreteknikk AS – stålkjernepeler
- Møre Stål AS – stålkonstruksjonar
- Vik Elektro AS – elektroarbeid
- Vatnesenteret AS - rekkverk

Arbeid på byggeplassen starta 23.10.2017 som avtalt, men på grunn av endra omfang vart ferdigfristen utvida til 25.09.2018. Vestnes kommune tok over Sjøfronten 28.09.2018. Litt kompletterande rekkverksarbeid vart utført etterpå - så snart meir materiell vart levert. Elles skal beplantning overtakast hausten 2019.

Arbeidet med Sjøfronten inneheld grunnarbeid i form av graving og fylling, boring i lausmassar og fjell for montering av stålkjernepelar, anna stålarbeid, betongarbeid, omfattande trearbeid, elektro og rekkverksarbeid.

Gjennomføringa av prosjektet gjekk stort sett etter planen, med unntak av ekstra arbeid knytt til omlegginga av eksisterande kablar. Ufullstendig/mangelfull beskrivelse i kontrakten knytt til sikring av byggepropa, forankring av deler av trekonstruksjonen, mengdeangivelse på riving og deponering av gammal betong, var endringane som fekk størst økonomisk konsekvens. Men det er naturlegvis venteleg i såpass store og omfattande prosjekt, at det vil komme endringar undervegs.

I tillegg ser ein no i ettertid, at det vart sett av for lite til ekstra kostnader knytt til konsulent/arkitekt og byggeleiing.

Det vart ikkje registrert skader eller ulykker i byggeperioden.

Laurdag 29. september 2018 vart opning av Sjøfronten. Trass i litt ruskever var det møtt opp mykje folk, som både fekk servert mat og underhaldning.

Vedlagt denne rapporten følgjer og sluttrapport frå byggeleiar. Der kan du finne ein meir detaljert gjennomgang av dei tekniske sidene ved prosjektet.

4. ØKONOMI / BYGGJEREKNESKAP

Som nemnd i pkt 1 ovanfor, var kostnadsoverslaget for prosjektet på kr 21 747 000,-. Dette besto av følgende element:

Kostnadsart:	Sum
Anbudssum	13 752 000
Reserve 10%	1 375 000
Delsum	15 127 000
MVA	3 782 000
Anleggskostnad inkl mva	18 909 000
Prosjektering inkl mva	2 418 000
Byggjeleing	300 000
Byggjelånsrente	120 000
Sum kostnadsoverslag	21 747 000

Byggjerekneskapen for prosjektet er gjort opp med følgende resultat:

		Regnskap	Regnskap	Regnskap	Regnskap	Sum
		2016	2017	2018	2019	alle år
Prosjekt:	146 Helland sentrum, sjøfront					
3128	Anna forbruksmateriell, råvarer og tenester	0	0	2	0	2
3140	Annonsering, info	0	0	26	0	26
3181	Elektrisk strøm	0	0	14	0	14
3233	Tenestekjøp m/matr. nybygg/nyanl.	0	1958	13089	133	15180
3236	Fordelt løn/andre utg. egne tilsette nybygg/nyanl.	0	24	0	0	24
3237	Andre utgifter nybygg/nyanlegg	0	10	2	0	12
3255	Materialer til nyanlegg	0	2	44	4	50
3271	Konsulentten. byggeleing/prosjektering	447	674	660	43	1824
3272	Andre konsulenttenester	2	0	0	0	2
3429	MVA-kompensasjon på innkjøp investering	112	659	3455	-7	4219
3500	Rente på lån	1	26	162	-44	145
	Sum utgifter	563	3353	17455	131	21502

Utgiftene i prosjektet summerar seg til kr 21 502 000,-. Dette er kr 245 000,- under budsjett for prosjektet.

Det er ein differanse mellom anbudssum og endeleg utbetaling til entreprenør, på nær 2 millionar kroner. Årsaken til meirarbeidet er beskrevet i pkt 3 foran, samt i pkt 2.3 i vedlagte rapport frå byggjeleiar. Vi vil presisere at dette er uforutsette utgifter som ville ha kommet til uavhengig av valg av entreprenør, og at dette såleis ikkje får konsekvensar for anbudstildeling og valg av entreprenør.

I sluttsammen er det avsett kr 200 000,- til noko attståande arbeid. Dette gjeld mellom anna arbeid knytt til utbedring/ending av rekkeverk og utgifter til noko beplantning.

Prosjektet er gjennomført innanfor budsjettet for utgifter.

Finansiering:

	Finansieringsplan:	Rekneskap:
Møre og Romsdal Fylkeskommune- tilskot bygging	Kr 5 828 000,-	5 282 000,-*
Møre og Romsdal Fylkeskommune- tilskot-prosjektering		500 000,-
Næringslivet/private	Kr 2 810 000,-	1 905 000,-
Tilskot frå GASSROR IKS		1 000 000,-*
Vestnes Kommune	Kr 8 847 000,-	8 487 000,-
Momsrefusjon	Kr 4 262 000,-	4 220 000,-
Anna:	0,-	108 000,-
SUM:	Kr 21 747 000,-	21 502 000,-

Så langt er det inntektsført 6,7 millionar kroner i prosjektet. Av dette utgjer mva-kompensasjon kr 4,2 millionar kroner medan tilskot frå næringsliv/privatpersonar utgjer kr 1,9 millionar kroner, herunder 1 million kroner frå Vestnes Energi. I tillegg er tilskot på kr 500 000,- som kommunen tidlegare har motteke til prosjektet frå fylkeskommunen til utgreiing/prosjektering mv inntektsført i prosjektet. Vestnes kommune har vidare tilsegn om 5,8 millionar kroner frå Møre og Romsdal Fylkeskommune og 1 million kroner frå GASSROR IKS (*). Dei to sistnemnde tilskota vil verte utbetalt på bakgrunn av godkjend og revisorattestert sluttrapport/byggjerekneskap.

Når alle tilskot er kome inn vil kommunen sin del av utgiftene ende på kr **8 487 000,-**. Dette er kr 360 000,- lågare enn det som opprinneleg var lagt opp til.

5. SAMLA KONKLUSJON

Prosjektet er gjennomført i tråd med Kommunestyret sine føresetnader i vedtak KST 65/2017.

Prosjektet er gjennomført med eit mindreforbruk på kr 247 000,- i høve budsjett for utgifter. Finansiering er og skjedd i samsvar med nemnde vedtak og kommunen sin del av netto utgiftene blir kr 8 486 000,-, noko som er kr 361 000,- mindre enn opprinneleg oppsett.

6. REVISJON/KONTROLLUTVAL

Sluttrapporten vert sendt til revisjonen og kontrollutvalet for gjennomgang og behandling for saka blir lagt fram for vidare politisk behandling. Uttale frå revisjonen og vedtak frå kontrollutvalet vert lagt ved saka som vedlegg.

7. VEDLEGG

- Sluttrapport frå byggjeleiar

Vestnes, august 2019

Tone Roaldsnes

Tone Roaldsnes

Adminisntrajsonssjef

Emil Balstad

Einingsleiar/byggherre

Vestnes kommune

▶ Vestnes Sjøpromenade

Sluttrapport byggeentreprise

Rapport fra byggeleder

Oppdragsnr.: 5176094 Dokumentnr.: 1 Versjon: 1 Dato: 2019-04-29



Foto: Edmund Melkild

1	2019-04-29		Peabr	EB	Peabr
Versjon	Dato	Beskrivelse	Utarbeidet	Fagkontrollert	Godkjent

► Sammendrag

Anleggsarbeidene for Vestnes Sjøpromenade ble gjennomført i perioden 23.10.2017 til 23.09.2018 av hovedentreprenør Søvik & Skåravik fra Ålesund. Det var i hele byggeperioden et godt samarbeid mellom entreprenør og byggherre. Entreprenøren gjennomførte arbeidene med god kvalitet og fagkunnskap, noe som den ferdige sjøpromenaden viser.

Arbeidene ble gjennomført uten skader og ulykker av noe slag.

Samlet kostnad endte på 15,069 millioner eks merverdiavgift noe som var i overkant av det budsjetterte.

► Innhold

1	Prosjektet	5
1.1	Prosjektbeskrivelse	5
1.1.1	<i>Generelt</i>	5
1.1.2	<i>Konstruksjoner</i>	5
1.1.3	<i>Mengder</i>	5
1.2	Kontrakt	6
1.3	Organisering	6
2	Gjennomføring av arbeidene	7
2.1	Vestnes Småbåtlag	7
2.2	Endring av konstruksjoner	7
2.3	Tekniske utfordringer	7
2.4	Byggemøter mm.	7
3	Kvalitet	8
3.1	Entreprenørens kvalitetskontroll	8
3.2	Byggherres kontroll	8
3.3	FDV dokumentasjon	8
4	HMS	9
4.1	Byggherres ansvar	9
4.2	Entreprenørens ansvar	9
4.2.1	<i>Vernerunder mm</i>	9
4.2.2	<i>Sikker jobb analyser (SJA).</i>	9
4.2.3	<i>Rapport om uønskede hendelser (RUH).</i>	9
4.2.4	<i>Skader og ulykker</i>	9
5	Økonomi	10

1 Prosjektet

1.1 Prosjektbeskrivelse

1.1.1 *Generelt*

Prosjektet Vestnes Sjøpromenade omfatter oppgradering av "landsiden" av Hellandsbukta langs Sjøgata i Helland sentrum. Det strekker seg mellom nedkjøringa til Kataholmen i nord og nedkjøringa til Vestnes Småbåtlag i sør. Det er tilkomst til sjøpromenaden fra nord, syd og via trapp fra Sjøgata.

Prosjektet innhold:

Ny trepromenade langs dagens sjøfront med rekkverk.

Leskur, pumpehus, trapper, ramper og benker i trekonstruksjoner.

Teknisk infrastruktur med effektbelysning.

Bepplanting og grasdekke.

Utenom hovedentreprisen satte Vestnes kommune ned nye pumpekummer for spillvatn med tilhørende utstyr og likedan forberedelser for fjernvarmeanlegg.

1.1.2 *Konstruksjoner*

Bærende konstruksjoner består av stålkjernerpeler til berg, støttemur i betong langs hele lengden mot land, hovedbærebjelker av varmforsinket stål og sekundærbjelker/ dekke av impregnert trevirke. Alt utvendig treverk er trykkimpregnert klasse AB og alt synlig treverk er royalimpregnert uten pigment. Alle festemidler er i syrefaste stål. I trekonstruksjonen er det integrert effektbelysning.

Gateløpet i Sjøgata er planlagt utbedret i et framtidig byggetrinn og inngår ikke i denne delen av prosjektet.

1.1.3 *Mengder*

Samlet lengde av sjøfronten: ca 200 m.

Samlet areal nytt tredekke: 1090 m²

Stålkjernerpeler: 84 stk med samlet lengde 1377 m.

Bærekonstruksjoner i stål: 53,4 tonn.

Betong: 295 m³

Armering: 31,8 tonn

1.2 Kontrakt

Etter forutgående anbudskonkurranse ble det skrevet kontrakt med entreprenør Søvik & Skåravik fra Ålesund den 18.10.2017 på kr 13 081 112,- eks. mva med frist for ferdigstilling 05.06.2019.

Arbeidene på byggeplassen startet 23.10.2017 som forutsatt, men på grunn av endret omfang ble ferdigfristen utvidet til 25.09.2018. Vestnes kommune overtok konstruksjonsarbeidene 28.09.2018.

Beplantning har etter kontrakten overtagelse først etter en vekstsesong. Overtagelse er derfor fastsatt til høsten 2019.

1.3 Organisering

Roller		
Byggherre	Vestnes kommune	Emil Balstad
		Arvid Rekdal
Arkitekt	Agraff Arkitektur AS, Trondheim	Johannes Smidt
Hovedentreprenør	Søvik & Skåravik, Ålesund	Pawel Bryska
Rådgiver	Norconsult AS	Karl Kristian Sandrød
Byggeleder	Norconsult AS	Per Åge Brevik

Underentreprenører:

Busengdal Transport AS	Stordal	Grunnarbeid
Norsk Boreteknikk AS	Ålesund	Stålkjernepeler
Møre Stål	Ålesund	Stålkonstruksjoner
Vike Elektro	Vestnes	Elektroarbeid
Vatnesenteret	Vatne	Rekkverk

2 Gjennomføring av arbeidene

2.1 Vestnes Småbåtlag

Sjøpromenaden ligger tett inntil bryggene til Vestnes Småbåtlag. Det ble gjort endringer og tilpasninger av fortøyningene av flytebygga nærmest sjøpromenaden i godt samarbeid mellom småbåtlaget og entreprenøren.

2.2 Endring av konstruksjoner

Sjøpromenaden inn mot Sjøbua skulle egentlig inneholde en utvidelse av kaia foran bua. I byggeperioden dukket det imidlertid opp et mulig framtidig prosjekt med mudring i Hellandbukta i dette området. Siden omfanget av mudringen var usikker ble det usikkerhet om peledimensjonene brukt på Sjøfronten hadde tilstrekkelig kapasitet etter en eventuell mudring. Kaiutvidelsen ble derfor tatt ut av prosjektet.

2.3 Tekniske utfordringer

I forbindelse med forankring av trekonstruksjonene til bærekonstruksjonene i stål var metoden beskrevet i kontrakten mangelfull. Sammen med rådgiveren ble det utarbeidet en alternativ metode som skulle ivareta forbindelsen mellom disse konstruksjonene.

I kontrakten var det beskrevet anleggsgjerder rundt hele anleggsområdet. I forbindelse med oppstart av betongarbeidene ble arbeidsforholdene vurdert til å være uforsvarlige i byggegropa siden den lå lavere enn den nærliggende Sjøgata. Det ble derfor bestemt at anleggsgjerdet byttes ut med trafikkisikring type Varioguard langs Sjøgata.

Umiddelbart etter byggestart dukket det opp ekstra utfordringer i forbindelse med eksisterende kabler i området. Kablene var kjent på forhånd, men etter at gravearbeidene kom i gang, ble det klart at de kom i konflikt med betongfundamentene i deler av området. Det ble besluttet å avdekke kablene langs hele anleggsområdet for å få nok slakke til å kunne flytte de unna.

Disse tre overnevnte arbeidene var de som hadde størst økonomisk konsekvens for prosjektet. Dette og i tillegg en del mindre endringsarbeider resulterte også i endret sluttfrist.

2.4 Byggemøter mm.

Det er blitt avviklet 1 kontraktsmøte, 1 oppstartsmøte og 19 byggemøter. I tillegg ble det avviklet et avklaringsmøte i januar 2018 i forbindelse med fullføring av pele- og grunnarbeider i forhold til eventuelt fremtidige mudringsarbeider ved Sjøbua.

3 Kvalitet

3.1 Entreprenørens kvalitetskontroll

Entreprenøren fulgte opp sitt interne kontrollsystem. Dokumentasjon av oppnådd kvalitet ble fortløpende oversendt byggeleder for pelearbeidene, betongarbeidene og stålarbeidene.

Det ble i alt registrert 3 avvismeldinger. I tillegg er noen mindre avvik behandlet på byggemøtene.:

Avviks nr	Avvik	Reparasjon	Godkjent
1	Skade i varmforsinket belegg på stålbeleggene fra transport.	Utbedres med "Power Coat" til korrosjonsklasse C5-M.	OK
2	Korrosjon i overgang kjerne og foringsrør etter første gangs overflatebehandling med "Power Coat"	Overgangen behandles på nytt etter leverandørens spesifisering.	OK
3	Feil høyde på pelehode	Pelehodet senkes til riktig høyde	OK

3.2 Byggherres kontroll

Byggherrens kvalitetskontroll er utført av Vestnes kommune som stikkprøvekontroll. Ingen større avvik ble avdekket.

3.3 FDV dokumentasjon

Entreprenør har levert dokumentasjon for forvaltning, drift og vedlikehold for konstruksjonene til byggherre.

4 HMS

4.1 Byggherres ansvar

Melding til Arbeidstilsynet ble sendt før oppstart av arbeidene.

SHA-planen (sikkerhet, helse og arbeidsmiljø) ble revidert 2 ganger i løpet av byggeperioden.

KU (koordinator for utførelsesfasen) etter Byggherreforskriften har vært Norconsult ved Per Åge Brevik.

4.2 Entreprenørens ansvar

4.2.1 Vernerunder mm

Entreprenøren har gått i alt 17 vernerunder i forbindelse med byggemøtene og det er utarbeidet i alt 9 månedsrapport for utførelse av arbeidene.

4.2.2 Sikker jobb analyser (SJA).

1	Montasje av stålbjelker
2	Tømrerarbeid nær sjøen
3	Arbeider med grøftekasser (kummer)

4.2.3 Rapport om uønskede hendelser (RUH).

1	Nedblåst anleggsgjerde
2	Uvedkommende har fjernet merking for peler
3	Skade på trekkerør ved gravearbeid
4	Mangelfull tildekking av midlertidige hull i tredekket

4.2.4 Skader og ulykker

De er ikke registrert skader eller ulykker i byggeperioden.

5 Økonomi

	Eks mva	Inkl mva
Kontraktssum	13 081 112	
Tillegg i utførte mengder	391 903	
Tilleggsarbeider	1 596 117	
Sum entreprisarbeider	15 069 132	18 836 415

Beløpene i tabellen over gir en økning på 15,2% fra kontraktssum til ferdigstillelse. Dette er noe i overkant av det en normalt forventer kostnadene skal ligge innenfor. Ekstraarbeidene omtalt i pkt 2.3 utgjorde 5,6% av økningen.

I budsjettssammenheng blir det ofte brukt 10% som et estimat for margin for mengdereguleringer og endringer i byggeprosessen.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Til Vestnes kommune

SLUTTREGNSKAP FOR INVESTERINGSPROSJEKT SJØFRONTEN I VESTNES KOMMUNE

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger.

Prosjektregnskapet viser en samlet kostnad på kr 21 502 000 inkludert merverdiavgift og hadde en kostnadsramme på kr 21 747 000. Mindreforbruk i forhold til kostnadsrammen på kr 245 000 er kommentert i prosjektrapporten.

Vi har kontrollert at:

1. det er gjennomført konkurranse i tråd med Lov om offentlige anskaffelser
2. beskrivelse av byggeprosjektets fremdrift samsvarer med vedtak og budsjettforutsetninger
3. det fremlagte prosjektregnskapet stemmer med kommunens regnskap for prosjektet
4. utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedrører det aktuelle prosjektet

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1: Det ble utført anbudskonkurranse for prosjektet i tråd med Lov om offentlige anskaffelser.
- b) Med hensyn til punkt 2: Beskrivelse av i prosjektet er i samsvar med vedtak og budsjett.
- c) Med hensyn til punkt 3: Fremlagt prosjektregnskap sine kostnader stemmer med kommunens regnskap. Det er bokført kr 200 000 til ytterligere kostnader som vil påløpe etter at prosjektrapporten er laget. Vi viser til her til prosjektrapporten punkt 4.
- d) Med hensyn til punkt 4: Utgifter og inntekter som er bokført på prosjektet vedrører prosjektet. Tilskudd fra Møre og Romsdal Fylkeskommune og GassROR IKS vil ikke bli utbetalt før revisorattestert prosjektregnskap foreligger. Vi viser her til prosjektrapporten punkt 4 om finansiering.

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Vestnes kommune, Møre og Romsdal Fylkeskommune og GassROR IKS.

Molde, 22. august 2019

Møre og Romsdal Revisjon IKS



Anne Oterhals

oppdragsansvarlig revisor



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 27/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

VURDERING AV KONTROLLUTVALET SITT TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018

Sekretariatets innstilling

Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av dokumentet «Kontrollutvalet sitt tilsynsansvar 2018»

Ut frå den vedlagte gjennomgangen vert det vurdert at revisjonsordninga som Vestnes kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vore forsvarleg.

Bakgrunn for saka

Som det går fram av kommuneloven § 77 nr. 4. og forskrift om kontrollutval, har kontrollutvalet eit tilsynsansvar overfor rekneskapsrevisjon. NKRF har utarbeidd ein rettleiar med tilrådingar om korleis dette kan gjennomførast. Sjølv om det ikkje går direkte fram av lovteksten, så har kontrollutvalet også eit tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. NKRF har også utarbeidd ein rettleiar for kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon. Gjennomgangen som her blir gjort, bygger på disse to rettleiarane.

Vedlagt saken følger:

- Kontrollutvalet sitt tilsynsansvar overfor rekneskaps- og forvaltningsrevisjon 2018
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor, NKRF 24.10.2010 (utrykt vedlegg)
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisjon, NKRF 1.9.2011 (utrykt vedlegg)

VURDERING

I vurderingsarbeidet er det nytta «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskap» og «Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar for forvaltningsrevisor». Vurderingane som er gjort på grunnlag av dokument og informasjon som har blitt lagt fram for kontrollutvalet revisjonsåret 2018. I tillegg er dagleg leiar i Møre og Romsdal Revisjon IKS, Veslemøy E. Ellinggard, førespurt når det gjeld oppfylting av krav til etterutdanning for dei oppdragsansvarleg revisorane, samt knytt til kvalitetssikring av uavhengighet og objektivitet for dei andre revisorane, som ikkje legg fram stadfesting av uavhengighet til kontrollutvalet, slik oppdragsansvarlege revisorar gjer.

Til informasjon så arbeider ein i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) også med å utarbeide ein rettleiar for kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar. Rettleiaren har vore ute på høyring, men den er ikkje publisert enno når dette saksframlegget vert skrive. Det er naturleg at ein tek utgangspunkt i den nye rettleiaren når ein skal gjere vurdering etter revisjonsåret 2019.

Sekretariatet har registrert at Møre og Romsdal IKS er i ei positiv utvikling. Det ser ut til at det er tatt grep for å utvikle arbeidsmetodikk og systematikk i revisjonsgjennomføringa. Dette har gitt seg særleg utslag i ei betring når det gjelder rapporteringsform og innhald på rapporteringa til kontrollutvalet. Dette har igjen gitt kontrollutvalet betre innsikt i revisjonen sitt arbeid.

Oppdragsavtalen som er inngått mellom Vestnes kommune v/kontrollutvalet og Møre og Romsdal Revisjon IKS, er etter sekretariatet si vurdering eit godt verktøy for kontrollutvalet i oppfølging av revisjonstenestene.

Møre og Romsdal Revisjon IKS vil frå 1.1.2020 slå seg saman med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS, til Møre og Romsdal Revisjon SA. Det er von om at den positive utviklinga vi fortsette i det nye selskapet.

Ut frå den vedlagte gjennomgangen vert det vurdert at revisjonsordninga som Vestnes kommune har hatt revisjonsåret 2018, har vore forsvarleg.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalgets tilsynsansvar overfor revisjon Møre og Romsdal Revisjon IKS

Utarbeidd av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

REGNSKAPSREVISJON

Tilråding	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalet i Vestnes
1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor – Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (RF) § 11	Oppdragsansvaret for rekneskapsrevisjon i Vestnes i 2018 har vore Anne Oterhals. Ho tilfredsstillar krava iht. RF § 11 Alle oppdragsansvarlege revisorar oppfyller NKRF sine krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig revisor – RF § 12	Oppdragsansvarleg revisor er registrert revisor og har autorisasjon.
3. Dokumentasjon om revisors uavhengighet – RF § 15	Dokumentasjon av oppdragsansvarleg revisor sin uavhengighet vert lagt fram for kontrollutvalet kvart år. Uavhengighetserklæringa for 2018 for Vestnes kommune (Anne Oterhals), vart lagt fram i møte 06.12.18, RS 32/18.
4. Generelt om revisor sin uavhengighet og objektivitet	I tillegg til at oppdragsansvarleg revisor leverer uavhengighetserklæring til kontrollutvalet, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorane i revisjonsteama sin uavhengighet til oppdragsansvarleg revisor.
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald	Det er gjeve informasjon om regnskapsrevisjonen i engasjementsbevet fra MMR, og i oppdragsavtalen (i møte 22.11.17, sak 33/17). I tillegg får kontrollutvalet informasjon gjennom den årlege behandlinga av kommunikasjons-/revisjonsplan, jf. sak 24/18 i møte 24.09.18. Kontrollutvalet får også informasjon gjennom rapportering av rekneskapsrevisjon, interimrapportering, jf. sak 05/19 i møte 12.02. 19 Samt informasjon om revisjonen sitt arbeid ved behandling av årsrekneskaps-/revisjonsberetninga, jf. sak 13/19 og 14/19 i møte 07.05.19 Ytterlegare informasjon om revisjonen vert gjeve i møter ved behov.
6. Avtalar mellom revisor og kontrollutvalet	Det er utarbeidd ein oppdragsavtale mellom MRR og kontrollutvalet. Avtalen gjeld for ein valperiode om gangen. Som følge av at MRR først vart operative frå 01.02.17, gjeldt noverande avtale for perioden 01.11.17-31.12.19. Avtalen vart godkjent i møte 22.11.17, sak 33/17. MRR har rapportert i forhold til krava i avtalen.

	Det er ikkje laga andre avtalar mellom kontrollutvalet og revisor
7. Revisjonsstrategi	<p>Oppdragsansvarleg revisor for kommunen sin årsrekneskap rapporterer sitt arbeid årleg til kontrollutvalet slik:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Kommunikasjons/-revisjonsplan (haust) - Interimsrapport (vinter) - Årsavslutning (vår)- revisjonsberetning og presentasjon av resultatet frå årsoppgjersrevisjonen. <p>MRR har ikkje hatt ekstern kvalitetskontroll innan regnskapsrevisjon i 2018. I følge MRR sin openheitsrapport så gjennomgår alle oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar årleg ein intern kvalitetskontroll. Gjennomført kvalitetskontroll i 2018 har i følge MRR ikkje avdekket feil konklusjonar eller manglar i dokumentasjonen av utført revisjon.</p>
8. Nummererte brev – RF § 4	Kontrollutvalet har ikkje mottatt nummererte brev i revisjonsåret 2018.
9. Misligheter – RF § 3, RF § 4, Forskrift om kontrollutvalg (KF) § 8	Vi har den oppfatning at MRR følger reglane som er gitt i forhold til misligheter. Kontrollutvalet har ikkje behandla saker knytt til misligheter i revisjonsåret 2018.
10. Revisjonsberetningen – RF § 5	Kontrollutvalet mottar kopi av revisjonsberetninga, slik regelen seir.
11. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19	Oppdragsansvarleg revisor (eller den ho gjev mynde) skal vere tilstades når rekneskapa blir behandla. Det er difor viktig at dette går fram av kommunestyreprotokollen når revisor er tilstades, slik at dette blir dokumentert. Det blir gjort i Vestnes kommune. Revisor har vore tilstades i kommunestyre når rekneskapa blir behandla. Oppdragsansvarleg revisor eller nokon andre i frå revisjonsteamet er tilstades i kontrollutvalet sine møter, når det er påkravd. Det blir vurdert frå møte til møte.
12. Revisors opplysningsplikt - RF § 20	Kontrollutvalet får dei opplysningane som det vert bede om. Det er vanskeleg å vurdere om revisor skulle gitt ytterlegare opplysningar.

Forklaring til punkta:

1. Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) angir kvalifikasjonskrav til kven som kan vere ansvarleg for revisjon av årsrekneskapa i ein kommune. Den som er oppdragsansvarleg skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høgare revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynet sine krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis frå rekneskapsrevisjon. Kvalifikasjonskravet gjeld ikkje dei andre revisorane i teamet. Dette er mest aktuelt å sjekke i forbindelse med skifte av oppdragsansvarleg revisor.

2. Det er i forskrifta satt krav om vandelsattest for den som er ansvarleg for revisjonsoppdraget i en kommune. Registrerte og statsautoriserte revisorar vil ha lagt fram vandelsattest i samband med innvilga autorisasjon. Dette er mest aktuelt ved skifte av revisor.
3. Revisor har plikt til løpande gjere ei vurdering av eigen uavhengighet. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalet. Det skal leggest fram uavhengighetserklæring for kvar kommune.
4. Det er gitt avgrensingar for alle som deltar i revisjonen av ein kommune i forhold til andre tilsetjingsforhold, styreverv, interessekonfliktar og rådgjevingstenester. Revisor er ansvarleg for å foreta de nødvendige vurderingane slik at utføring av revisjonen og bemanninga er i tråd med krav i lov og forskrift. Det er ikkje satt noko krav om at disse vurderingane vert dokumentert overfor kontrollutvalet, men utvalet bør vere kjent med dei formelle avgrensingane for utføring av revisjonen og eventuelt forsikre seg om at revisor løpande gjer dei naudsynte vurderingane.
5. For at kontrollutvalet skal kunne ha ein oppfatning av om rekneskap blir revidert på ein trygg måte, må kontrollutvala ha kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar.

Revisjonen sitt engasjementsbrev vil kunne vere til hjelp. Føremålet med engasjementsbrev er å informere den reviderte om revisjonsoppdraget og klargjere dei involverte partane sine oppgåver og plikter. Her vil føremål og innhald i revisjonen bli utdjupa nærare, saman med ei avklaring av kva som er kommunen sitt ansvar. Det er utarbeidd ein revisjonsstandard som omhandlar vilkåra for revisjonsoppdrag og engasjementsbrev. Kontrollutvalet må gjere seg kjent med dette engasjementsbrevet.

Det viktigaste verktøyet i dette arbeidet er likevel Oppdragsavtalen. Oppdragsavtalen er utarbeidd for å regulere kva tenester revisor skal levere og løyse for kommunen, samt kva forutsetningar og forventningar som ligg til grunn for leveransen. Denne avtalen er inngått mellom revisor og kontrollutvalet.

6. Mange har funne det hensiktsmessig å utarbeide avtaler eller rutinar som regulerer samarbeidet mellom kontrollutvalet og revisor, slik det er gjort med Oppdragsavtale mellom Møre og Romsdal Revisjon IKS og kontrollutvalet.
 - Denne avtalen omhandlar:
 - Rammeverk
 - Honorar
 - Andre forhold
 - Oppseiing av avtalen
 - Vedlegg til avtalen er «Gjennomføring av regnskapsrevisjon», «Gjennomføring av forvaltningsrevisjon», «Reglement for kontrollutvalget», «Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2017-2019» og «Honorar for gjeldende år»

Slike avtalar bidreg til ei tydelegere avklaring av roller og kva kontrollutvalet kan forvente av revisor.

7. Revisor er underlagt fleire faglege standardar for korleis eit revisjonsoppdrag skal planleggast, gjennomførast og rapporterast. Det skal blant annet utarbeidast ein overordna revisjonsstrategi (revisjonsplan) for kvart revisjonsoppdrag.

Det er naturleg at kontrollutvala blir orientert om revisjonsstrategien så tidleg som mogleg i revisjonsåret. Revisor presenterer dei overordna vurderingane som er gjort i forhold til risikobildet for revisjonsoppdraget, korleis revisjonen er planlagt gjennomført og eventuelle risiko- og fokusområder for revisjonsoppdraget.

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet. Revisor skal difor også gjennom året gje tilbakemelding om revisjonsarbeidet følgjer oppsett plan, eller om det er grunnlag for å endre revisjonsstrategien på nokre områder. Revisor gir kontrollutvalet ein presentasjon frå interimrevisjonen.

Revisor skal presentere ei oppsummering av årets revisjon med funn og vurderingar i samband med at revisjonsberetninga vert lagt fram og før kontrollutvalet si fråsegn til rekneskapen.

Oppdragsavtalen mellom kontrollutval og revisjon regulerer rapporteringane.

8. I forskrifta er det krav om at revisor i skriftleg i brev skal påpeike særskilde forhold overfor kontrollutvalet. Rådmannen skal ha kopi av brevet. Regelen er ikkje til hinder for at revisor sjølv kan vurderer om det er andre forhold som også bør rapporterast til kontrollutvalet.

Det er lista opp sju forhold som krev slik rapportering:

- 1) *Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*
- 2) *Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen*
- 3) *Misligheter*
- 4) *Feil som kan medfører feilinformasjon i årsregnskapet*
- 5) *om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå*
- 6) *begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift*
- 7) *begrunnelse for å si fra seg oppdraget etter § 16.*

Forholda som er lista opp i § 4 er av alvorleg karakter. Slike forhold skal følgjast opp i revisjonsarbeidet, og kontrollutvalet kan be om rapportering frå revisor om rådmannen sørgjer for at det blir iverksett korrigerande tiltak

Kontrollutvalet bør som ledd i det å halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet, vurdere om det er tenleg å få tilsendt anna viktig korrespondanse mellom revisor og administrasjonen.

9. Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke mislegheiter og feil. Dersom revisor konstaterer mislegheiter, skal det straks sendast ein skriftleg, foreløpig orientering til kontrollutvalet. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal kontrollutvalet ha endeleg rapport.

Rådmannen skal ha kopi av rapporten. Mislegheiter er nemnd som ein av dei sju punkta, som krev nummerert brev frå revisor til kontrollutvalet.

Rapportering om mislegheiter kan gjerast munnleg, så lenge revisor ikkje har fått oversikt over om det er mislegheiter eller ikkje.

Etter «ISA 240 Revisors oppgaver og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper» skal revisor spørje leiinga om deira vurdering av risiko for mislegheiter og etablerte kontrollar for å hindre og avdekke mislegheiter. Kontrollutvalet kan be om å bli orientert om leiinga og revisor si vurdering på dette området.

10. Kontrollutvala skal gje ei fråsegn om årsrekneskapen etter at revisor har gjeve revisjonsberetninga, men før rekneskapen skal vedtakast av kommunestyret. Revisor skal gje si revisjonsberetning innan 15. april, med kopi til kontrollutvalet.

Sida ei normalberetning ikkje gjev særleg informasjon utover sjølv stadfesting av rekneskapen, skal revisor i møte kor kontrollutvalet gjev si fråsegn, summere opp årets revisjon og kommentere forhold knytt til rekneskapen. Her vil revisor også kommentere forhold som bør følgjast opp for å betre kvaliteten. Revisor bør også avklare om det ved årsavslutninga ligg fører uavklarte forhold som etter revisor si meinig er tenleg at kontrollutvalet også følg opp.

11. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandlar saker som er knytt til revisor sitt oppdrag. Oppdragsansvarleg revisor har møterett i kommunestyret., samt møte- og talerett i kontrollutvalet sine møter.

Kontrollutvalet og revisor bør uavhengig av forskrifta, ta stilling til om det i det enkelte møte er naudsynt med revisor si deltaking. Dette avheng av saker og orienteringar der det er behov for at revisor er tilstades.

12. Revisor har, når dette krevst, opplysningsplikt overfor medlemmer av kommunestyret og kontrollutvalet om forhold som revisor har fått kjennskap til gjennom revisjonen. Revisor har ikkje plikt til å gje opplysningane til enkeltmedlemmer, men kan krevje å få gitt disse til utvalet som kollegium.

FORVALTNINGSREVISJON

Tilråding	Vurdering revisjonsåret 2018 – Kontrollutvalet i Vestnes
1. Krav til kompetanse for oppdragsansvarlig revisor – RF § 11 Forskrifta stiller krav om at oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning frå universitet/høgskole	Når det gjelde oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor, så vil dette variere fra prosjekt til prosjekt. På forvaltningsrevisjonsprosjektet «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune, så var Einar Andersen oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Han tilfredsstillter kravene gitt i revisjonsforskriften § 11. Alle oppdragsansvarlige revisorer oppfylte NKRFs krav til etterutdanning i 2018.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarlig RF § 12	Oppdragsansvarlege forvaltningsrevisor knytte til Vestnes kommune tilfredsstillter krava gitt i forskrifta § 12.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengighet – RF § 15	Einar Andersen la fram sin eigenrapport om uavhengigheit datert 14.02.19. Denne vart lagt fram til kontrollutvalet i møte 07.05.19, RS 13/19.
4. Generelt om revisors uavhengighet og objektivitet - RF § 13 & 14	I tillegg til at oppdragsansvarleg revisor leverer uavhengighetserklæring til kontrollutvalet, jf. pkt. 3, så rapporterer alle revisorane i revisjonsteama sin uavhengigheit til oppdragsansvarleg revisor.
5. Grunnlaget for gjennomføring av eit forvaltningsrevisjonsprosjekt – Kommuneloven (KL) §§ 77-78, RF § 6-8 Forvaltningsrevisjonen skal basere seg på NKFR sin standart for forvaltningsrevisjon (RSK 001) NKRF har også utarbeidd ein rettleiar for forvaltningsrevisjon.	Alle forvaltningsrevisjonar vert gjennomført på bakgrunn av bestilling frå kontrollutvalet. Kontrollutvalet bestiller prosjekt gjennomført av MRR. Bestillinga tek utgangspunkt i Overordna analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, vedtak i Vestnes kommunestyre 27.10.2016, sak 94/2016.
6. Prosjektplan Prosjektplanen bør innehalde følgjande pkt: <ul style="list-style-type: none"> - Bakgrunn for prosjektet - Målsetjing og problemstillingar - Revisjonskriterier eller grunnlag for desse - Metodisk tilnærming - Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan 	På bakgrunn av bestillinga, lagar revisjonen ein prosjektplan. Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune» vart behandla i møte 12.02.19, sak 04/19. Prosjektplan vart utarbeidd i tråd med RSK 001. Kontrollutvalet godkjente framlagte prosjektplan, med dei merknader og tillegg som framkom i møte. Prosjektplanen danna grunnlag for gjennomføring av prosjektet.
7. Endringar i prosjektplanen Dersom det oppstår behov for å gjere vesentlege endringar i forhold til prosjektplanen, skal endringane leggest fram for kontrollutvalet for godkjenning	Det vart ikkje gjort endringar i vesentleg grad i dette prosjektet.
8. Orientering til kontrollutvalet undervegs Ved omfattande prosjekt kan kontrollutvalet ha behov for orientering	Dette prosjektet holdt fremdriftsplan og det var ikkje behov for orientering undervegs.

frå revisor undervegs om korleis prosjektet utviklar seg, for å forsikre seg om at det er i tråd med bestilling og framdriftsplan	
9. Kvalitetskontroll Kontrollutvalet bør forsikre seg om at forvaltningsrevisjonsprosjektet vert gjennomført i samsvar med krava i RSK 001 <i>Standard for forvaltningsrevisjon</i> . Det er sekretariatets oppgåve å rettleie kontrollutvalet i denne vurderinga	Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde ikkje ekstern kvalitetskontroll innan forvaltningsrevisjon i 2018.
10. Framlegging av ferdig rapport Kontrollutvalet må kontrollere at rapporten er i samsvar med bestillinga, og at alle problemstillingane er svara ut. Dersom kontrollutvalet vurderer at revisors rapport ikkje er god nok eller ikkje svarer på bestillinga, bør dette avklarast gjennom dialog med revisor	Rapporten «Hjemmetjenester i Vestnes kommune» var behandla av kontrollutvalet 26.06.19, sak 21/19, men kommunestyret har ikkje behandla rapporten enno.
11. Misligheter – RF § 3, RF § 8, KF § 8 Kontrollutvalet bør vere trygg på at revisjonen har rutinar som sikrar ein forsvarleg handtering av mislegheiter og feil som blir avdekka i samband med forvaltningsrevisjon.	Det er ikkje handsama saker knytt til mislegheiter i 2018.
12. Revisors møteplikt og møterett – RF § 19, KF § 19. Revisor har plikt til å møte i kommunestyret når det behandlar saker som er knytt til revisor sitt oppdrag. For oppdragsansvarleg revisor har møterett i kommunestyret, samt møte- og talerett i kontrollutvalet sine møter.	Forvaltningsrevisor er tilstades i kommunestyremøte under handsaming av forvaltningsrevisjonsrapportar. Dersom ordførar ønskjer det, kan revisor orientere kommunestyret om rapporten, og eller svar på spørsmål. Det er difor viktig at dette går frem av kommunestyreprotokollen når revisor er tilstades, slik at dette blir dokumentert. Det er gode rutinar på dette i Vestnes kommune.
13. Revisors opplysningsplikt – RF § 20	Kontrollutvalet får dei opplysningane som det vert bede om. Det er vanskeleg å vurdere om revisor skulle gitt ytterlegare opplysningar.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 28/19	Kontrollutvalet	2.9.2019
	Kommunestyret	

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Sekretariatet si tilråding

Bakgrunn for saka

I ny kommunelov, som trår i kraft etter det konstituerande kommunestyremøte i haust, er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalte organ.

Folkevalgte organer skal ha et reglement som fastsetter

- a) organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet*
- b) tidsperiode som organet er opprettet for*
- c) eventuelle andre sentrale bestemmelse om organets virksomhet*

For å klargjere rammene for og innhaldet i kontrollutvalet sine oppgåver, er det rådd til at kommunestyret vedtar eit eige reglement for kontrollutvalet. Reglementet seier noko om utvalet sine oppgåver og ansvarsområde, saksbehandling i utvalet og gjev informasjon om utvalet si verksemd. For å sikre at reglementet vert haldt oppdatert, bør det gjennomgåast og eventuelt reviderast minimum ein gang pr. valperiode.

I 2011 vart det utarbeidd eit reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune. Reglementet vart revidert i 2015. Utkastet til reglement som no er utarbeidd bygger på dette reglementet. Sekretariatet har likevel valt å ikkje omtale det som ei revidering, sidan det er ein god del endringar som følgje av ny kommunelov og ny forskrift om kontrollutval og revisjon.

Vanleg prosedyre er at kontrollutvalet, med bistand frå sekretariatet, utarbeider forslag til reglement. Reglementet for kontrollutvalet skal handsamast og vedtakast av kommunestyret på same måte som reglement for andre folkevalde organ.

Vedlagt saken følger:

- Høyringsutkast til Reglement for kontrollutvalget i Vestnes kommune
- Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune, vedtatt 27.8.2015 i k-sak 66/15.

VURDERING

Reglementet inneheld retningslinjer for utvalet si organisering, oppgåver, rammevilkår og saksbehandling. Det seier også noko om informasjon og rapportering, samt kontrollutvalet sin arbeidsmåte.

Sekretariatet vil her gjennomgå dei viktigaste endringane som er gjort frå tidlegare reglement for kontrollutvalet i Vestnes:

§ 2 Val og samansetjing

Kravet i kommunelova er at minst 1 medlem vert valt blant kommunestyret sine medlemmar, dette har også vært regelen i Vestnes kontrollutval sitt reglement. I valperioden 2015-2019 har det vore vald 2 medlemmer til kontrollutvalet blant kommunestyret i Vestnes sine medlemmar. Ein av desse var også valt til leiar av utvalet. Sidan kontrollutvalet opptrer på vegne av kommunestyret, så er samarbeidet mellom kommunestyre og kontrollutval viktig. Erfaringar viser at dette i dei fleste tilfelle best kan ivaretakast gjennom at leiar av kontrollutvalet også er medlem av kommunestyret. På grunnlag av gode erfaring frå denne valperioden, har sekretariatet rådd til å endre reglementet slik at det står at minst 2 medlemmer vert valt blant kommunestyret sine medlemmar, og at ein av desse vert leiar i kontrollutvalet.

Vidare er det tatt inn dei nye reglane i kommunelova om at leiar ikkje kan vere medlem av same parti eller høyre til same gruppe som ordførar, samt at personar som har leiande stilling eller er styre/varamedlem eller medlem av bedriftsforsamling i eit selskap kommunen har eigarinteresser i, ikkje er valbar til kontrollutvalet. Tilsvarende gjelder for interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefelleskap.

§ 3 Kontrollutvalet sine oppgåver

Her er reglementet supplert med oppgåvene Etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, som er ei ny oppgåve, jf. ny kommunelov. Internkontroll er også lagt inn. Dette er ikkje ei ny oppgåve, men låg ikkje inne i tidlegare reglement. Når det gjeld Forvaltningsrevisjon så er det her supplert med at kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret korleis tilrådingane i forvaltningsrevisjonar vert følgt opp. Dette ansvaret er framheva i førarbeida til *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon*. Påsjåansvar over for revisor er lagt inn som eit nytt ansvar i reglementet. Ansvaret er ikkje nytt, men det har ikkje tidlegare gått tydeleg fram av reglementet.

Eigarskapskontroll erstattar tidlegare selskapskontroll. Dette i tråd med ny kommunelov og forskrift om kontrollutval og revisjon. Det er også her lagt inn i reglementet at kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret korleis tilrådingar i eigarskapskontrollar er følgt opp. Innsyn og undersøkingar i selskap er lagt inn som ei eiga oppgåve. På dette området har den nye kommunelova gitt kontrollutvalet utvida rett til også å foreta undersøkingar overfor andre verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommune. Ikkje berre avgrensa til selskap som heilt eller delvis er eigd av kommunen.

§ 4 Kontrollutvalet sine ressursar og rammevilkår

Under avsnittet revisjonsordning og revisor, er det lagt til at kontrollutvalet inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5 Saksbehandling i kontrollutvalet

Det er lagt inn at kontrollutvalet minimum bør ha 5 møter i året. Det har i perioden blitt gjeve tilbakemelding om at det har vore mykje saker/saksdokument til nokre av møte. Det har kanskje vore behov for å utvide til 6 møter i året. Med formuleringa *minimum*, så kan nytt utvalet vurdere behovet sjølv, når budsjett for påfølgande år vert foreslått.

§ 6 Kontrollutvalet sin arbeidsmåte

Det er vurdert at det er behov for å synleggjere noko meir i reglementet korleis kontrollutvalet arbeider. Dette gjelder både retten til innsyn i informasjon der det gjeld teieplikt,

avgrensingane i kontrollutvalet si mynde og korleis kontrollutvalet behandlar kontakt frå andre enn kommunestyret.

§ 7 Informasjon og rapportering

Her er det supplert med at kontrollutvalet utarbeider ein plan for kontrollutvalet si verksemd i valperioden, som vert godkjent av kommunestyret. Dette vart satt i verk undervegs i gjeldande valperiode, og har derfor ikkje tidlegare vore omtala i reglementet.

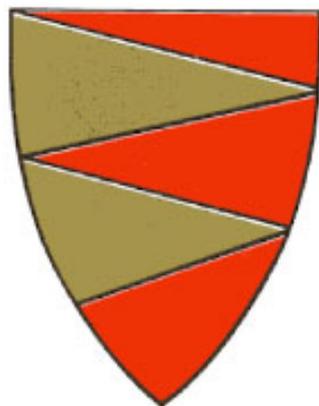
§ 8 Samspelet mellom kontrollutvalet og kommunestyret.

Kontrollutvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når saker frå kontrollutvalet skal behandlast. Endringa i reglementet er knytt til at *Forskrift om kontrollutvalg og revisjon* no seier at utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegne. Tidlegare så var formuleringa i kommunelova avgrensa til at kontrollutvalet sin leiar hadde ein slik rett. I det gjeldande reglementet i Vestnes, er det ei formulering om at kontrollutvalet sin leiar eller nestleiar har ein slik rett. No vert det tilrådd at ein følgjer den nye forskrifta si formulering på dette området.

Kontrollutvalet får her høve til å kome med forslag til endringar i utkast til reglement, basert på erfaringar frå arbeidet denne valperioden.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Reglement for kontrollutvalet



Vestnes kommune

Vedtatt av Vestnes kommunestyre xx.x.2019, sak xx/2019



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalet sitt føremål

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan. Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Vestnes kommune, og at kommunen leverer sine tenester effektivt og målretta i medhald av lov, forskrifter, statlege føringar og kommunestyret sine intensjonar og vedtak.

§ 2. Val - og samansetting

Kontrollutvalet i Vestnes kommune består av 5 medlemmer.

Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leiar og nestleiar. Funksjonstida følgjer valperioden. Minst 2 av medlemmene skal veljast blant kommunestyret sine medlemmer, og ein av desse bør vere leiar av utvalet. Leiar kan ikkje vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordførar. Begge kjønn skal vere representert i utvalet med minst 40 prosent. Kontrollutvalet skal veljast i kommunestyret sitt konstituerande møte etter val av formannskap og ordførar/varaordførar.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av folkevald organ med avgjerdsmynde, medlem og varamedlem av kommunestyrekomité, tilsette i kommunen, personar som har leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling i eit selskap kommunen har eigarinteresser i, personar som har leiande stilling eller som er medlem eller varamedlem av styret i eit interkommunalt politisk råd eller eit kommunalt oppgåvefelleskap.

§ 3. Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommunelova §§ 23-2 til 23-6 og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet har ei sentral rolle i kommunen sin eigenkontroll. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre løpande kontroll med den kommunale forvaltninga og påsjå at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet kan krevje at kommunen legg fram ei kvar opplysning, utgreiing eller dokument som utvalet fin naudsynt for å utføre sine oppgåver på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalet skal sørge for at følgjande oppgåver blir utført:

- **Rekneskapsrevisjon**

Dette omfattar bestilling av rekneskapsrevisjon frå valt revisor. Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå kommune sine årsrekneskap og årsberetningar blir revidert på ein forsvarleg måte. Kontrollutvalet skal påsjå at rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon. Kontrollutvalet skal påsjå at rekneskapsrevisor sine merknadar blir retta eller følgt opp. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak om rekneskapsrevisjon blir følgt opp og skal rapportere til kommunestyre om vedtaket er følgt opp. Kontrollutvalet skal gje uttale til kommunestyret om årsrekneskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak. Rekneskapsrevisor skal utarbeide revisjonsberetning for årsrekneskap og årsberetning til kommunestyret med kopi til kontrollutvalet seinast 15. april året etter rekneskapsåret. Kontrollutvalet skal gje sin uttale til kommunen sine investeringsrekneskap i tråd med kommunen sitt økonomireglement.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

- **Etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga**

Kontrollutvalet skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltninga skjer i samsvar med gjeldande reglar og vedtak. Rekneskapsrevisor skal sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak skjer i samsvar md reglar og vedtak. Revisor skal basere oppgåva på ei risiko og vesentlegvurdering som skal leggest fram for kontrollutvalet. Revisor skal innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det føreligg brot på lover, forskrifter eller vedtak, der brotet er av vesentleg betydning for økonomi forvaltninga. Revisor skal seinast 30. juni gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

- **Internkontroll**

Kommunar skal ha internkontroll med administrasjonen si verksemd for å sikre at lovar og reglar vert følgt. Kommunedirektøren er ansvarleg for internkontrollen. Internkontrollen skal systematisk tilpassast verksemda sin storleik, eigenart, aktivitetar og risikoforhold. Kontrollutvalet ser til at det er etablert og vert vedlikehalde ein internkontroll, samt at direktøren rapporterer til kommunestyret om internkontroll minst ein gang i året, når denne regelen i kommunelova trer i kraft.

- **Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon inneber å gjennomføre systematiske vurderingar av kommunen sin økonomi, produktivitet, regeletteleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Kontrollutvalet skal minst ein gang i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som skal viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Planen skal basere seg på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og resultatet av desse. Kontrollutvalet skal innstille til kommunestyret om tilrådingar til forbetringar og læringspunkt der dette er konklusjonane frå forvaltningsrevisjonsrapporten. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak ved behandling av rapporten vert følt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er følgt opp.

- **Eigarskapskontroll**

Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Kommunen skal minst ein gang i valperioden utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret.

Kontrollutvalet skal minst ein gang i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som skal viser på kva eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Planen skal basere seg på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte eigarskapskontrollar og resultatet av desse. Kontrollutvalet skal innstille til kommunestyret på anbefalingar il forbetringar og læringspunkt der dette er konklusjonane frå eigarskapskontollen. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak ved behandling av rapporten vert følgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtak er følgt opp.

- **Innsyn og undersøkingar i selskap**

Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningar som er naudsynt for å gjennomføre sin kontroll, frå interkommunale selskap etter IKS-lova, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap, aksjeselskap der ein kommune åleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller interkommunale selskap direkte eller indirekte eig alle aksjar. Kontrollutvalet kan gjere undersøkingar i verksemda om det er naudsynt. Kommunestyret kan fastsetje reglar om kontrollutvalet sin kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap som er nemnt, og om kva for dokument mv. som skal sendast kontrollutvalet.

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

Kontrollutvalet sin innsynsrett og rett til å gjennomføre undersøkingar gjeld på tilsvarande måte overfor verksemdar som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkingane skal likevel berre omfatte det som er naudsynt for å undersøke om kontrakten vert oppfylt.

- **Granskingar eller undersøkingar.** Kontrollutvalet kan enten på eige initiativ, eller etter vedtak i kommunestyret, foreta granskingar eller undersøkingar av kommunen si verksemd.

- **Påsjåansvar overfor revisor**

Det er kontrollutvalet sitt ansvar å påsjå at revisor utfører rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og anna kontroll som er bestemt av lov eller i medhald av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere resultatet av sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal rekneskapsskikk. Revisor skal rapportere som sitt arbeid og resultatata av sin revisjon til kontrollutvalet.

Den som utfører revisjon eller anna kontroll for kommunen skal løpande vurdere sin uavhengigheit. Oppdragsansvarleg revisor skal kvart år, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

- **Høyringar.** Kontrollutvalet kan avvikle høyringar innafor det ansvarsområdet som er gitt utvalet i medhald av kommunelova. Med høyring er meint eit møte i kontrollutvalet der utvalet mottar munnlege forklaringar frå personar som er innkalla for å få belyst ei spesiell sak eller saksområde. Høyringa skal i utgangspunktet vere open, men kontrollutvalet kan med heimel i kommunelova si føresegn om møteoffentlegheit, gjere vedtak om at heile eller delar av høyringa kan vere lukka, når det ligg føre lovbestemt teieplikt.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

- **Verksemdsbesøk**. Kontrollutvalet kan gjennomføre verksemdsbesøk for å bli betre kjent med og få eit godt innblikk i forvaltninga av kommunen si verksemd, i kommunale heil- eller deleigde selskap og i kommunale føretak.

§ 4. Kontrollutvalet sine ressursar og rammevilkår

Kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følgje innstillinga til årsbudsjett til kommunestyret

Utvalet må ha eit ressursgrunnlag som er tilpassa utvalet sine oppgåver og ansvarsområde, og må sikrast ei sekretariatsordning som er tilpassa utvalet sine behov.

- **Kontrollutvalssekretariat**

Sekretariatet skal førebu sakene til kontrollutvalet og påsjå at dei sakene som vert behandla av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og at utvalet sine vedtak blir sett i verk. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av den som utfører revisjon av kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgåver er direkte underordna kontrollutvalet og skal følgje dei retningslinjer og pålegg som utvalet gjev. Kommunestyret vel sjølv sekretariat for kontrollutvalet etter innstilling frå kontrollutvalet.

- **Revisjonsordning og revisor**

Kontrollutvalet legg opp til revisjonsordning tilpassa kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen si eiga organisering og internkontroll.

Kommunestyret avgjer sjølv om kommunen skal tilsetje eigen revisor, delta i eit interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtal med anna revisor (revisjonsordning). Kommunestyret vel sjølv revisor. Vedtak vert gjort etter innstilling frå kontrollutvalet. Kontrollutvalet inngår oppdragsavtale med revisjonen.

§ 5. Sakshandsaming i kontrollutvalet

Kommunelova sine reglar i kapittel 11 om saksbehandling i folkevalde organ gjeld også for kontrollutvalet. Utvalet treff sine vedtak i møte, og det vert ført protokoll frå møta. Utvalet sine møter vert avvikla i medhald av vedtatt møteplan. Møteinncalling, med sakliste og sakspapir, vert sendt utvalet sine medlemmer, alle varamedlem, ordførar, kommunedirektør og revisor ei veke før møtet finn stad. Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet. I tillegg vert kontrollutvalet si møteinnkalling og sakspapir, samt protokollar, sendt til Vestnes kommune sitt postmottak og er tilgjengeleg på kommunen si heimeside. Dokumenta vert også gjort tilgjengeleg på heimesida til Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal.

Protokollar skal sendast til utvalet sine møtedeltakarar for gjennomsyn. Merknader skal meldast sekretariatet, som i samråd med leiaren tek avgjerd om endringar skal gjerast i utkastet. Etter evt. endringar er godkjent av møteleiaren, så vert protokollen gjort offentleg. Protokollen skal endeleg godkjennast av kontrollutvalet i neste møte.

Kontrollutvalet sine møter er opne for publikum, men skal vedtakast lukka når det ligg føre lovbestemt teieplikt.

Dersom det vert teken avgjer om at eit møte skal haldast for lukka dører, skal avgjerda førast i møteboka med heimel for avgjerda. Det same gjeld for avgjerd om eit medlem av organet er ugild.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

For at kontrollutvalet skal kunne utføre og følge opp dei oppgåver som er nødvendig for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn, bør utvalet ha minimum 5 møter pr. år. Det vert utarbeidd ei møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgåver for det enkelte år som vert vedtatt av kontrollutvalet.

§ 6. Kontrollutvalet sin arbeidsmåte

Kontrollutvalet skal halde seg orientert om den administrative og politiske verksemda i Vestnes kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalet legge vekt på samarbeid og opptre på ein uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalet kan ikkje overprøve politiske prioriteringar som er gjort av kommunen sine folkevalde organ eller kommunale organ. Kontrollutvalet vil særleg legge vekt på å følge opp kommunen sine avgjerdssystem, rutinar og organisasjonen si eiga kvalitetssikring.

Gjennom ein aktiv og synleg arbeidsmåte vil kontrollutvalet bidra til at feil og uregelmessige forhold vert førebygd, men i den grad slike forhold kjem føre, vil utvalet påpeike dette.

Tieplikkt er ikkje til hinder for at kontrollutvalet kan gjennomføre kontrolltiltak og undersøkingar som utvalet meiner er naudsynt. Kontrollutvalet har rett til å vere tilstades i lukka møter i folkevalde organ i kommunen. Kommunestyret kan sjølv avgjere at denne retten ikkje gjeld i møter i kommunestyret.

Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret. Dersom kontrollutvalet gjennom sitt arbeid ser behov for pålegg, så må dette rapporterast til kommunestyret. Det er berre kommunestyret som har mynde til å gje pålegg, kontrollutvalet kan berre anmode eller tilrå.

Om kontrollutvalet skal behandle ei sak, vil vere avhengig av om saka ligg innafør kontrollutvalet sitt mandat. I tillegg må kontrollutvalet vurdere om saka representerer ein tilstrekkeleg risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving og vedtaksoppfølging.

Kontrollutvalet kan også behandle kontaktar frå innbyggjarar eller andre aktørar som meiner dei har ei sak for kontrollutvalet. Kontrollutvalet avgjer sjølv om det kontakten gjeld høyrer inn under kontrollutvalet sine oppgåver. Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan.

Kontrollutvalet skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunen sine tenester
- å sikre god produktivitet og ein effektiv ressursutnytting
- å ivareta innbyggjarane sin rettstryggleik i deira kontakt med den kommunale forvaltninga
- å sikre at politiske vedtak i Vestnes kommune vert følgd opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som ledd i sitt førebyggande arbeid skal kontrollutvalet prioritere rettleiing og informasjon. Utvalet skal leggje vekt på å vere løysingsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalet skal ha ein aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunen sitt øvste tilsynsorgan, og vil fremje aktuelle saker og rapportere til kommunestyret jf. Krav i lov og forskrift.

Det vert utarbeidd ein plan for kontrollutvalet si verksemd i valperioden. Plane vert utarbeidd innan 1 år etter val, og vert godkjent av kommunestyret.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Det vert utarbeidd ei årsmelding med oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid for det enkelte år som vert lagt fram for kommunestyret. På slutten av kvar valperiode skal det leggest fram ein rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd og gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontrollar i valperioden. Rapporten byggjer på kontrollutvalet sin verksemdsplan.

Kontrollutvalet sin leiar, eller den leiaren måtte gje mynde, tek i vare kontakten med media.

§ 8. Samspelet mellom kontrollutvalet og kommunestyret

God forståing og respekt for kvarandre sine roller, er avgjerande for eit godt samspel mellom kontrollutvalet og kommunestyret. Kontrollutvalet arbeider på oppdrag frå kommunestyret som kan oppmode eller pålegge kontrollutvalet å greie ut konkrete saker på eigne vegne.

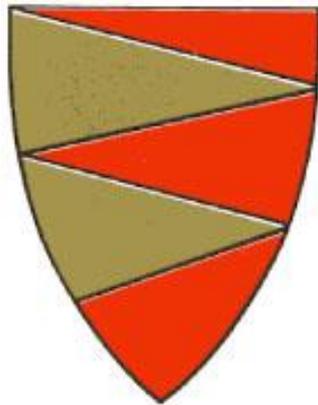
Kontrollutvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når saker frå kontrollutvalet skal handsamast. Utvalet sin leiar kan la eit av dei andre medlemmane i utvalet utøve denne retten på sine vegne.

Saker som kontrollutvalet fremjar til kommunestyret skal behandlast før dei politiske sakene for å tydeleggjere at dette er tilsyns- og kontroll saker, der andre kriteria enn dei politiske er førande for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synleggjere kontrollutvalet sitt arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Iverksetjing

Reglementet for kontrollutvalet i Vestnes kommune vert sett i verk etter vedtak i kommunestyret.

Reglement for kontrollutvalet



Vestnes kommune

Vedtatt av Vestnes kommunestyre 29.9.2011, sak 65/2011

Revidert i kommunestyret 27.08.2015 i k-sak 66/15



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

§ 1. Kontrollutvalets formål

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan. Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Vestnes kommune, og at kommunen leverer sine tenester effektivt og målretta i medhald av lov, forskrifter, statlige føringar og kommunestyrets intensjonar og vedtak.

§ 2. Val - og samansetting

Kontrollutvalet i Vestnes kommune består av 5 medlemmer.

Kommunestyret vel medlemmer og varamedlemmer, og blant medlemmene leiår og nestleiar. Funksjonstida følgjer valperioden. Minst 1 av medlemmene skal veljast blant kommunestyret sine medlemmer. For å sikre den politiske balansen og samansetting i utvalet, bør leiår av kontrollutvalet høyre til opposisjonen, mens nestleiar bør høyre til posisjonen. Begge kjønn skal vere representert i utvalet. Kontrollutvalet skal veljast i kommunestyret sitt konstituerande møte etter val av formannskap og ordførar/varaordførar, jf. Kommuneleva § 17, 2.

Utelukka frå val er ordførar, varaordførar, medlem og varamedlem til formannskap, medlem og varamedlem av kommunal nemnd med avgjerdsmynde, og tilsette i kommunen.

§ 3. Kontrollutvalet sine oppgåver

Kontrollutvalet sine oppgåver er gitt i kommuneleva kap 12 og forskrift om kontrollutval og har ei sentral rolle i kommunen sin eigenkontroll. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet kan foreta dei undersøkingar som det finn nødvendig for å ivareta si kontrolloppgåve på vegne av kommunestyret.

Kontrollutvalet skal sørge for at følgjande oppgåver blir utført:

- **Rekneskapsrevisjon**, som omfattar bestilling av rekneskapsrevisjon frå revisor og å sjå til at rekneskapa blir revidert på ein trygg måte, gje si uttale til kommunen sitt årsrekneskap og å sjå til at revisors – og kommunestyret sine påpeikingar til årsrekneskapa blir følgt opp. Kontrollutvalet skal også føre kontroll med at den økonomiske forvaltninga vert utført i samsvar med gjeldande føresegn og vedtak. Kontrollutvalet skal òg gje si uttale til kommunen sin prosjektrekneskap.
- **Forvaltningsrevisjon**, som er systematiske vurderingar av kommunen sin økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Kontrollutvalet skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Vidare skal utvalet årleg bestille og følgje opp forvaltningsrevisjon hos revisor. Utvalet rapporterer resultatane av gjennomførte forvaltningsrevisjonar til kommunestyret.
- **Selskapskontroll**, som er eit viktig verkemiddel for å sikre at selskapa vert underlagd demokratisk styring og kontroll. Dette inneber at kontrollutvalet er pålagt å føre kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskapa. Kontrollutvalet utarbeider plan for selskapskontroll. Vidare skal utvalet bestille selskapskontroll i medhald av plan og rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontrollar.

- **Granskingar eller undersøkingar.** Kontrollutvalet kan enten på eige initiativ eller etter vedtak i kommunestyret foreta granskingar eller undersøkingar av kommunen si verksemd.
- **Høyringar.** Kontrollutvalet kan avvikle høyringar innafor det ansvarsområdet som er gitt utvalet i medhald av kommunelova. Med høyring er meint eit møte i kontrollutvalet der utvalet mottar munnlege forklaringar frå personar som er innkalla for å få belyst ei spesiell sak eller saksområde. Høyringa skal i utgangspunktet vere open, men kontrollutvalet kan med heimel i kommunelova si føresegn om møteoffentlegheit , gjere vedtak om at heile eller delar av høyringa kan vere lukka når det ligg føre lovbestemt teieplikt.
- **Verksemdsbesøk.** Kontrollutvalet kan gjennomføre verksemdsbesøk for å bli betre kjent med og få eit godt innblikk i forvaltninga av kommunen si verksemd, i kommunale heil- eller deleigde selskap og i kommunale føretak.

§ 4. Kontrollutvalet sine ressursar og rammevilkår

Kontrollutvalet gir tilråding til budsjett for kontroll og tilsyn i Vestnes kommune. Kontrollutvalet si tilråding til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet vert sendt formannskapet og følgjer formannskapet si budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utvalet må ha eit ressursgrunnlag som er tilpassa utvalet sine oppgåver og ansvarsområde, og må sikrast ei sekretariatsordning som er tilpassa utvalet sine behov. Til å hjelpe seg i arbeidet har kontrollutvalet eit uavhengig og sakkyndig sekretariat som førebur sakshandsaminga i utvalet, tar hand om sekretariatsfunksjonen i utvalet sine møter og følgjer opp saker på vegne av utvalet. Sekretariatet skal sikre at saker som vert handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utarbeidd og forberedt.

Kontrollutvalet legg opp til revisjonsordning tilpassa kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen sin eigen organisering og internkontroll. Revisjonsfunksjonen for kommunen og eventuelt tilknytte selskap vert ivaretatt av eigen revisor / revisjonsselskap som kommunestyret vel etter innstilling frå kontrollutvalet.

§ 5. Sakshandsaming i kontrollutvalet

Utvalet treff sine vedtak i møte, og det vert ført protokoll frå møta. Utvalet sine møter vert avvikla i medhald av vedtatt møteplan. Møteinnkalling, med sakliste og sakspapir, vert sendt utvalet sine medlemmer, aktuelle varamedlem, ordførar, rådmann og revisor ei veke før møtet finn stad. Ordførar har møte- og talerett i kontrollutvalet. Kontrollutvalet si møteinnkalling og sakspapir, samt protokollar vert sendt til Vestnes kommune og er tilgjengeleg på kommunen si heimeside.

Møteboka skal sendast utvalet sine medlemmer/varamedlemmer for gjennomsyn. Merknader skal meldast sekretariatet, som i samråd med leiaren tek avgjerd om endringar skal gjerast i utkastet. Møteboka skal endeleg godkjennast av kontrollutvalet i neste møte.

Kontrollutvalet sine møter er opne for publikum, men skal vedtakast lukka når det ligg føre lovbestemt teieplikt.

Dersom det vert teken avgjerd om at eit møte skal haldast for lukka dører, skal avgjerda først i møteboka med heimel for avgjerda. Det same gjeld for avgjerd om eit medlem av organet er ugild.

For at kontrollutvalet skal kunne utføre og følge opp dei oppgåver som er nødvendig for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn, bør utvalet ha minimum 5 møter pr. år. Det vert utarbeidd ei møteplan med oversikt over møtetidspunkt og faste oppgåver for det enkelte år som vert vedtatt av kontrollutvalet.

§ 6. Kontrollutvalet sin arbeidsmåte

Kontrollutvalet skal halde seg orientert om den administrative og politiske verksemda i Vestnes kommune. Gjennom sitt arbeid skal utvalet legge vekt på samarbeid og opptre på ein uavhengig og politisk nøytral måte. Kontrollutvalet vil særleg legge vekt på å følge opp kommunen sine avgjerdssystem, rutinar og organisasjonen si eiga kvalitetssikring. Gjennom ein aktiv og synleg arbeidsmåte vil kontrollutvalet bidra til at feil og uregelmessige forhold vert førebygd, men i den grad slike forhold kjem føre, vil utvalet påpeike dette.

Kontrollutvalet skal arbeide for

- å sikre god kvalitet i kommunen sine tenester
- å sikre god produktivitet og ein effektiv ressursutnytting
- å ivareta innbyggjarane sin rettstryggleik i deira kontakt med den kommunale forvaltninga
- å sikre at politiske vedtak i Vestnes kommune vert følgd opp.

§ 7. Informasjon og rapportering

Som eit ledd i sitt førebyggjande arbeid skal kontrollutvalet prioritere rettleiing og informasjon. Utvalet skal leggje vekt på å være løysningsorientert og bidra til læring i organisasjonen. Kontrollutvalet skal ha ein aktiv og nær dialog med kommunestyret som kommunen sitt øvste tilsynsorgan, og vil fremje aktuelle saker og rapportere til kommunestyret ved behov.

Det vert utarbeidd ei årsmelding med oppsummering av kontrollutvalet sitt arbeid for det enkelte år som vert lagt fram for kommunestyret. På slutten av kvar valperiode skal det leggst fram ein rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd og gjennomført forvaltningsrevisjon i valperioden.

Kontrollutvalet sin leiar, eller den leiaren måtte gje mynde, tek i vare kontakten med media.

§ 8. Samspelet mellom kontrollutvalet og kommunestyret

God forståing og respekt for kvarandre sine roller er avgjerande for eit godt samspel mellom kontrollutvalet og kommunestyret. Kontrollutvalet arbeider på oppdrag frå kommunestyret som kan oppmode eller pålegge kontrollutvalet å greie ut konkrete saker på eigne vegne.

Leiar og nestleiar i kontrollutvalet har møte- og talerett i kommunestyret når saker frå kontrollutvalet skal handsamast.

Saker som kontrollutvalet fremjar til kommunestyret skal behandlast før dei politiske sakene for å tydeleggjere at dette er tilsyns- og kontroll saker, der andre kriteria enn dei politiske er førande for debatten og konklusjonen. Presentasjon av sakene vil bidra til å synleggjere kontrollutvalet sitt arbeid overfor kommunestyret.

§ 9. Iverksetjing

Reglementet for kontrollutvalet i Vestnes kommune vert sett i verk etter vedtak i kommunestyret.



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 10.7.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 29/19	Kontrollutvalet	2.9.2019
	Kommunestyret	

KONTROLLUTVALET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALET SI VERKSEMD I VALPERIODEN 2015-2019

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet godkjenner vedlagte rapport om utvalet si verksemd i valperioden 2015 – 2019 som vert sendt over til kommunestyret med følgjande tilråding:

Kommunestyret tek framlagt rapport om kontrollutvalet si verksemd i valperioden 2015 – 2019 til vitande.

Bakgrunn for saka

I medhald av KommuneLOVEN § 77, pkt. 6 skal kontrollutvalet rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalet rapporterer løpande til kommunestyret om arbeidet dei utfører, både gjennom årsmeldingar og ved framlegging av forvaltningsrevisjonsrapportar. I tillegg vert protokollar frå kontrollutvalet fortløpande lagt fram for kommunestyret som referatsaker. Kommunestyret har med dette høve til å stille spørsmål til kontrollutvalet sine medlemmer i kommunestyret.

Som eit ledd i denne rapporteringa vil kontrollutvalet legge fram ein rapport for kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden og vurdere om utvalet har nådd dei lovmessige krav som er sett til kontrollutvalet si verksemd.

Vedlagt følgjer:

- Eigenevaluering av kontrollutvalet sitt arbeid – Valperioden 2015 – 2019

VURDERING

Føremålet med rapporten er frå kontrollutvalet si side å informere om utvalet si rolle og funksjon, og at ein på den måten kan gje føringar og signal om lovmessige krav og om føremålet med utvalet si verksemd i valperioden.

Rapporten inneheld innleiingsvis ein kort presentasjon av kontrollutvalet og kontrollutvalet si rolle. Vidare gir den ein kortfatta oversikt over kontrollutvalet sine oppgåver slik dei går fram av dei gjeldande lovreglar om tilsyn og kontroll i kommunelova og i forskriftene om revisjon og kontrollutval.

Rapporten er utforma på ein måte som kan gjere den eigna til grunnlag for informasjon om tilsyn og kontroll til nytt kontrollutval og eventuelt nytt kommunestyre.

Sekretariatet viser til vedlagt rapport om utvalet si verksemd i valperioden 2015-2019. Eventuelle forslag til endringar i rapporten som kjem fram i kontrollutvalet sitt møte vert innarbeidd i rapporten før den vert sendt over til kommunestyret.

Jane Anita Aspen
daglig leder



**KONTROLLUTVALET I
VESTNES KOMMUNE**

Eigenevaluering av kontrollutvalet sitt arbeid

Valperioden 2015 – 2019

1. Innleiing

Valperioden 2015 – 2019 nærmar seg slutten og eit snart 4-årig virke for kontrollutvalet i Vestnes kommune er i ferd med å fullførast. For å kunne oppsummere eiga verksemd, for å kunne sette eige arbeid og resultat i eit kritisk lys, og for å kunne gje det påtroppande kontrollutvalet ei god innføring til sitt arbeid, ønskjer kontrollutvalet å gje ei evaluering av sitt eige arbeid i valperioden.

2. Om kontrollutvalet, mandat og samansetjing

Kontrollutvalet vert valt av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga. Alle kommunar og fylkeskommunar er pliktig til å velje eit kontrollutval. Kontrollutvalet skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i medhald av kommunelova sørgje for dette.

2.1 Kontrollutvalet si samansetjing i perioden

Kontrollutvalet i Vestnes kommune har for perioden 2015 – 2019 følgjande samansetjing:

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leiar	Stig Holmstrøm*	Ap		1	Lars Christian Fjærtøft	V
Nestleiar	Gro Ødegård	H		2	Ingrid Skjægstad**	Sp
Medlem	Birgit Torkildson Grotle	Ap		3	Olav Egil Tomren	Krf
Medlem	Frank Ove Belsvik	Frp		4	Frank Schneider Villa	Sv
Medlem	Dagfinn Wiik*	Pp				

* medlem av kommunestyret.

I kommunestyremøte 19.5.2016 vart Ingrid Skjægstad** valt som nytt 2. varamedlem til kontrollutvalet etter Grete Eik Bjermeland, som er tilsett i Vestnes kommune.

Ingrid Skjægstad starta i stilling som kulturrådgevar i Vestnes kommune 1. oktober 2018. Frå den tid var ikkje Skjægstad valbar til kontrollutvalet. Ho vart då ikkje kalla inn som vara til møter, men kommunestyret har ikkje valt ny vara i hennar stad.

2.2 Rammer for utvalet sitt arbeid

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ, kor deira mandat har grunnlag i kommunelova si føresegn om internt tilsyn og kontroll § 77:

Kontrollutvalet sine oppgåver er i utgangspunktet gitt i kommunelova § 77, og i forskrift om kontrollutval av 15.06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalet utføre særskilte tilsynsoppgåver på sine vegne. Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret og sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. Kontrollutvalet skal ifølge kommuneloven sørgje for at følgjande oppgåver blir utført:

- Rekneskapsrevisjon – sjå til at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein trygg måte, gje uttale om årsrekneskapen og sjå til at revisor sine merknader til årsrekneskapen blir følgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på ei overordna analyse, følgje og rapportere resultatata frå forvaltningsrevisjonsprosjekt til kommunestyret.

- Gransking eller undersøkingar – på eige initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattast som uønskt eller i strid med mål om ei effektiv og forsvarleg forvaltning av kommunen sine ressursar.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltninga av kommunen sine interesser i selskap.
- Val av revisjonsordning – kontrollutvalet gjev innstilling om val av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på val av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

Innan desse rammene skal kontrollutvalet utøve tilsynsrolla på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tenestekvalitet, effektiv ressursutnytting og å sikre at politiske vedtak blir følgt opp.

Reglement for kontrollutvalet

Det vedtatt eit eige reglement for kontrollutvalet. Retningslinene vart vedtekne i sak 65/2011 av kommunestyret i møte den 29.9.2011. Revidering av eksisterande reglement vart behandla av kontrollutvalet i møte 24.6.2015 og vart vedteke av kommunestyret i sak 66/2015.

Reglementet gir retningslinjer for samansetjing av utvalet, sakshandsaming, ressursar og oppgåver.

2.3 Kontrollutvalet sine ressursar

Sekretariat

Reglement for kontrollutvalet fastslår at utvalet skal ha sekretariatsbistand tilpassa deira behov. Kontrollutvalet har sekretariatsbistand frå Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet vart etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunane å endre organisasjonsforma for sekretariatet til eit Interkommunalt Samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 som eit eige rettssubjekt. Selskapet vart oppretta med verknad frå august 2013. I 2014 vart bemanninga i kontrollutvalssekretariatet auka frå 1 til 2 årsverk. Det hadde då lenge vore uttrykt behov for ein bemanningsauking i sekretariatet på grunn av aukande arbeidsmengde.

Sekretariatet skriv saksframstillingar, støttar kontrollutvalet med praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. Sekretariatet er bindeledd mellom utval, revisjonsselskap, og administrasjon og utfører oppgåver på vegne av kontrollutvalet.

Revisjon

Revisjonsordninga skal være tilpassa kommunestyret sitt tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunen si eigen organisering og internkontroll.

Ved starten av valperioden var Vestnes kommune medeigar i og hadde avtale om levering av revisjonstenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet vart etablert i 1993 og leverte revisjonstenester til Vestnes kommune samt 8 andre kommunar i Romsdal og på Nordmøre.

Våren 2015 fatta Vestnes kommunestyre vedtak om å velje Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet vart stifta etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og dei 17 kommunane på Nordmøre og Romsdal. Av ulike årsaker vart etableringa forseinka og det nye selskapet var først i drift frå februar 2017. Selskapet har sidan då levert revisjonstenester til kommunen.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalet ansvar for å inngå ein oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer dei tenesten som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursane sine i forhold til årlige honorar som vart betalt av medlemskommunane. Frå 1.1.2019 gjekk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til rekneskapsrevisjon vert nytta det timetallet selskapet kvart år finn nødvendig for å kunne stadfeste kommunen sin årsrekneskap. Ressursane til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert brukt på bakgrunn av kontrollutvalet sine bestillingar av prosjekt, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

Økonomi

Kontrollutvalet utarbeider et forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommune eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 §18

Kontrollutvalet har kvar haust lagt fram eit forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I dette budsjettet har inngått kostnader knytt til utvalet sjølv, sekretariatstenester og revisjonstenester. Budsjettet har fordelt seg slik:

- 2016 - 882 500,-
- 2017 - 893 650.-,
- 2018 - 857 250.-,
- 2019 - 1 022 000.-

Nedgangen i 2018 skuldast at Kontrollutvalssekretariatet budsjetterte med bruk frå disposisjonsfond og at Vestnes kommune grunna folketalsnedgang fekk redusert sin prosentvise del av utgiftene til sekretariatet. Auken i budsjettet for 2019 skuldast auke i revisjonskostnader, då revisjonen gjekk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut frå forbruk i 2018.

3. Arbeid i utvalet

3.1 Møter

Det har gjennom perioden vore halde 5 møter pr. år. Møtefrekvensen er tilpassa utvalet sin aktivitet og i forhold til omfanget av saker som har vore handsama. Det er frå utvalet sine medlemmer gjeve uttrykk for at det til nokre møter er mange saker/saksdokument. Det kan vurderast om ein bør utvide talet på møter til 6 pr. år. Kontrollutvalet sine møter er i hovudsak lagt til kommunehuset.

Utvalet har vore oppteken av å vere ein synleg del av organisasjonen og å halde seg oppdatert på kva som rører seg innan dei ulike verksemdsområder. Ved mange av kontrollutvalet sine møter har det vært gitt orienteringar frå administrasjonen på forskjellige verksemdsområder i

kommunen. Kontrollutvalet har også i perioden besøkt fleire av kommunen sine verksemdar. Føremålet med verksemdsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltninga, og at dei tilsette skal bli kjent med kontrollutvalet.

Informasjon frå dei som jobbar i kommunen og som kjenner forholda best er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalet. På den måten har utvalet fått førstehands kunnskap og føresetnader for å gjere jobben dei er satt til.

Utvalet har i valperioden hatt følgjande verksemdsbesøk/orienteringar som alternativ til verksemdbesøk:

- Byggesaksbehandling (2016)
- Tresfjord Trygdeheim (2017)
- Tomrefjord skule (2018)

3.2 Saker

Ein stor del av kontrollutvalet si sakshandsaming omfattar forhold dei er pålagt å arbeide med gjennom krava i kommunelova og forskrift om kontrollutval. Kva fokus som vert valt knytt til dei ulike arbeidsoppgåvene, er i stor grad opp til utvalet sjølv å definere. Gjennom forvaltningsrevisjonar er det internkontroll og rutinar i kommunen som peiker seg ut som det området som har fått størst merksemd, sjå eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjonar i perioden. Kontrollutvalet har i tillegg hatt fokus på Fylkesmannen sine tilsynsrapportar og kommunen si oppfølging av desse.

Kontrollutvalet si sakshandsaming er samanfatta i ein tiltaksplan som bygger på Plan for kontrollutvalet si verksemd. Ein kan så eit visst mønster frå år til år knytt til kva slag saker som kjem opp til dei ulike tider på året.

I tillegg til dei lovpålagte saksområda og saker som kontrollutvalet tek opp, hender det at utvalet får førespurnader frå innbyggjarane, som rører ved områder som kan vere innanfor kontrollutvalet sitt ansvarsområde. Slike førespurnader vert handsama seriøst uavhengig om det er eit forhold som blir undersøkt vidare eller at kontrollutvalet finn at dette ikkje er ei sak som høyrer til deira funksjon å sjå på.

Kontrollutvalet har gjennom valperioden gått gjennom store deler av kommunen si verksemd og handsama 39 saker i 2015, 39 saker i 2016, 37 saker i 2017, 36 saker i 2018 og 33 saker så langt i 2019 (siste møte for det sitjande kontrollutvalet er 2. september). Dette er langt fleire saker enn i førre valperiode.

3.3 Deltaking i relevante fora

For å halde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalet si oppgåveløysing deltek medlemmene på konferansar og samlingar, når det vert vurdert som relevant og mogeleg. Av ”faste” arrangement utvalet har vært representert på i perioden er:

- Nasjonal konferanse for kontrollutval i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).
- Nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

I tillegg har det i perioden vore arrangert årlege fellessamlingar for kontrollutvalsmedlemmene i dei 9 medlemskommunane som er knytt til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Føremålet med samlingane var ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalsmedlemmer til dømes; Arbeid i kontrollutvalet, kommuneøkonomi og habilitet.

Kontrollutvalet i Vestnes er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) og deltek på årsmøta til FKT som vert arrangert i samband med Nasjonal konferanse i regi av FKT, i den grad dei er representert på konferansen.

4. Rekneskapsrevisjon

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte,(...)

Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget.

Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 4

Kontrollutvalet handsamar saker om rekneskapsrevisjon på fleire måtar gjennom året. Det er etablert rutinar for fleire orienteringar frå oppdragsansvarleg revisor til kontrollutvalet i løpet av året. Først på hausten så blir plan for komande revisjonsår presentert, vidare blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte på nyåret (interimsrapport). Den endelege rapporten frå revisjonsåret vert gjeve i samband med avlegging av revisjonsrapport og knytter seg særskilt til arbeidet med revisjon av årsrekneskapen

Kontrollutvalet gjev sifrasegn til Vestnes kommune sitt årsrekneskap. Etter Vestnes kommune sitt økonomireglementm så skal kontrollutvalet også gje uttale til store investeringsprosjekt vedtekne av kommunestyret. Kontrollutvalet har ikkje fått seg førelagt sluttrapportar for slike investeringsprosjekt denne valperioden. Kontrollutvalet følgjer også med på den økonomiske utviklinga i Vestnes kommune gjennom året, ved gjennomgang av driftsrapportane som vert lagt frå for formannskap og kommunestyre.

Revisjon av årsrekneskapen

Kontrollutvalet har gitt si fråsegn til kommunen sine årsrekneskap i valperioden. Fråsegna er meint å vere med som grunnlag for kommunestyret sine avgjersler når kommunestyret har vurdert om kommunen sitt rekneskap skal godkjennast eller ikkje. Kontrollutvalet sine fråsegner i perioden kan oppsummerast slik:

2015: Sak 10/16: Vestnes kommune sin rekneskap for 2015 viser kr 413 482 634.- til fordeling til drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 564 530.-. Netto driftsresultat er negativt med kr 4 891 405 .-. Kontrollutvalet merka seg i revisors nøkkeltal at kommunen sin arbeidskapital er på -8 % og under fylkesmannen sitt måltal på 5 %. Fleire sektorar har hatt vanskar med å halde budsjett i 2015. Barnehagesektoren, grunnskulane og SFO og Barne- og ungdomstenestene har vesentleg meirforbruk.

2016: Sak 11/17: Vestnes kommune sin rekneskap for 2016 viser kr 443 857 738.- til fordeling til drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 309 031.-. Netto driftsresultat er kr 1 508 629.-. Kontrollutvalet merka seg at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 0,2 % og ligg godt under fylkesmannen sitt måltal på 1,75 %. Disposisjonsfondet er på berre 0,1 % av brutto driftsinntekter. Fylkesmannen sitt måltal er på minimum 4 %.

2017: Sak 17/18: Vestnes kommune sin rekneskap for 2017 viser kr 466 320 355.- til fordeling til drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4 162 715.-. Netto driftsresultat er kr 4 610 995.-. Avsett til disposisjonsfond er kr 3 309 031.-. Kontrollutvalet merka seg at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 0,9 % og ligg godt under fylkesmannen sitt måltal på 1,75 %. Disposisjonsfondet er på berre 1,4 % av brutto driftsinntekter. I revisjonen sin uttale om øvrige lovmessige krav, så er det ein merknad til at driftsbudsjettet ikkje vart vedtatt i balanse slik budsjettforskrifta § 5 seier. Det er også skive eit nummerert brev om dette.

2018: Sak 14/19: Vestnes kommune sin rekneskap for 2018 viser kr 476 518 247.- til fordeling til drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 589.-. Netto driftsresultat er kr 6 970 702.-. Avsett til disposisjonsfond er kr 8 763 716.-. Kontrollutvalet merka seg at netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter er på 1,4 % og ligg godt under fylkesmannen sitt måltal på 1,75 %. Disposisjonsfondet er på berre 1,8 % av brutto driftsinntekter. Kontrollutvalet har merka seg ogsåat investeringsrekneskapen er avslutta med 27,1 mill. kroner i u-dekka midlar.

5. Forvaltningsrevisjon

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5

Kontrollutvalet skal utgreie behovet for, planleggje og bestille forvaltningsrevisjonar i kommunen og resultatata frå arbeidet skal rapporterast til kommunestyret.

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019**, som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 24/16 og endeleg vedteke av kommunestyret i møte 27.10.2016 i K sak 96/2016.

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vore høgt prioritert i heile utvalsperioden. Kontrollutvalet har gjort mange vurderingar og hatt drøftingar for å finne gode arbeidsmetodar både i prioritering av prosjekt, samarbeid med revisjonsselskapet og i samband med handsaming av avlagte rapportar.

Frekvensen for utarbeiding av planar for forvaltningsrevisjon skal i medhald av kommunelova vere minimum ein gong i kvar valperiode. Vestnes kommune har hatt rutinar for utarbeiding av slike planer. Det har blir tatt ei gjennomgang av plana som er vedteken når det blir gjort nye bestillingar.

Kontrollutvalet har hatt dialog med den politiske og administrative leiinga undervegs i prosessen med utforminga av plan for forvaltningsrevisjon og tatt med seg konstruktive innspel til planlegginga av forvaltningsrevisjonsarbeidet.

Ved bestilling av dei enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekta har utvalet lagt mykje arbeid i å få innretta bestillingane slik at dei skal ha fokus på dei forholda utvalet meiner er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vore viktig.

Alle forvaltningsrevisjonar vert systematisk lagt fram for kontrollutvalet etter kvart som dei er ferdig. Alle rapportane er sendt vidare til kommunestyret. Etter kommunestyret si handsaming og vedtak, er rapportane følgt opp med tanke på å sjå til at vedtaka blir realisert og arbeidd vidare med i administrasjonen.

5.1 Gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har i valperioden handsama to forvaltningsrevisjonsprosjekt og hatt oppfølging av eit tidlegare forvaltningsrevisjonsprosjekt :

Forvaltningsrevisjonsrapporten **Samhandlingsreformen i Vestnes kommune** vart lagt fram i førre valperiode, i møte 24.06.15 sak PS 18/15. Med følgjande tilrådingar:

1. Vestnes kommune bør forbetre arbeidet med oversikt over helsetilstanden og samanhengen mellom kommunen sine helseutfordringar, mål og strategiar og rapportering
2. Vestnes kommune bør vidareutvikle det tverrfaglige samarbeidet om folkehelse og avklare korleis dette best kan ivaretakast.
3. Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan inklusiv stillingsplan.
4. Vestnes kommune bør vidareutvikle arbeidet med å sikre heilskaplege og koordinerte tenester, medrekna å legge til rett for koordinator og tverrfagleg samarbeid.
5. Vestnes kommune bør sikre medverknad, forankring og vurdere ansvarsfordeling for oppfølging av samarbeidsavtalen mellom kommunen og Helse Møre og Romsdal.

Oppfølging av rapporten vart behandla våren 2017. Oppfølginga viste at Revisjonen vurderte at administrasjonssjefen i hovudsak hadde følgd opp eller hadde konkrete planar for oppfølging av tilrådingane. Revisjonen rådde til at kontrollutvalet heldt seg orientert om utviklinga av tverrfaglege fora som folkehelseutval og planforum. Revisjonen rådde også til at kontrollutvalet heldt seg orientert om utviklinga nå det gjaldt avtalen mellom Vestnes kommune og Helse Møre og Romsdal HF sitt punkt om involvering av pasient- og brukarorganisasjonar for å sikre brukarmedverknad.

I møte 9.5.2018 fekk kontrollutvalet orientering knytt til attstånde arbeid med oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapport «**Samhandlingsreformen i Vestnes kommune**». Kommunalsjef for helse og omsorg, Greta Bjerke, orienterte utvalet.

Bjerke opplyser at dei ikkje er heilt i mål. Når det gjeld oppfølging av tilråding nr. 1, så vart det i hausten 2017 lagt fram ei sak til kommunestyret, sak 72/2017, om helsetilstanden. Det vart då vedtatt at tilsvarande rapport skal leggest fram i 2020 med ei enno meir omfattande oversikt. Denne skal danne grunnlag for arbeid med Kommuneplanen sin samfunnsdel. I 2019 vert det då sett ned arbeidsgrupper som skal arbeide med dette, i denne samheng vil det også bli arbeid med fora som folkehelseutval og planforum.

Det andre punktet som revisjonen rådde kontrollutvalet til å følgje opp, var knytt til avtalen mellom Vestnes kommune og Helse Møre og Romsdal HF og involvering av pasient- og brukarorganisasjonar for å sikre brukarmedverking. Greta Bjerke opplyser at den enkelt kommune ikkje sit i forhandlingar med Helseforetaket. I desse forhandlingane sit nokre som representerer kommunane. Dette er representantar frå rådmannsutvala. Det er også med brukarrepresentantar, som representerer brukarorganisasjonane. Det er med brukarrepresentantar både i det overordna samhandlingsfora og i det lokale samhandlingsutvalet.

Kontrollutvalet valde i møte 7.5.2019 å avslutte oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet, då den anbefalinga som står att ikkje vil bli fullført før i 2020.

Kontrollutvalet har i møte 2.10.2017, sak 23/17, handsama følgjande forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Vestnes kommune - Helsestasjon- og skolehelsetenester**

Rapporten vart endeleg behandla i kommunestyret 19.10.2017, sak 90/2017, der det vart fatta følgjande vedtak:

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester** til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.

- Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.
 - Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.
 - Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
 3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Oppfølging av rapporten vart handsama i møte 12.2.2019, sak 03/19. Administrasjonssjefen har gav kontrollutvalet ein grundig statusrapport om korleis tilrådingane er fult opp. Denne viser følgjande: Når det gjeld 1. tilråding, så vurderer sekretariatet at denne tilrådinga er godt følgt opp. Det er uheldig at Vestnes kommune ikkje har kunna prioritere arbeidet med ein overordna kompetanseplan. Dette var også ei tilråding som var framsett i samband med gjennomføring av det førre forvaltningsrevisjonsprosjektet som vart gjennomført i 2015 «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Dette bør difor følgjast opp, då det er viktig å sikre godt samsvar mellom kompetanse og behov i kommunen. Kontrollutvalet oppmodar til at kommunen så godt det lar seg gjere, må finne andre løysingar dersom det ikkje vert levert bestilte tolketenester. Samt rapportere tilbake når ein ikkje er tilfreds med levering og kvalitet. Det er planlagt arbeid knytt til vidareutvikling av samarbeidet om det psykososiale arbeidet i skolane. Tilbakemeldinga frå administrasjonssjefen viser at so langt er det berre sett i verk konkrete tiltak knytt til den første tilrådinga. Utvalet vedtok å følgje med på det attståande arbeidet, og har bedt om statusrapport for vidare oppfølging i kontrollutvalsmøte 2.9.2019.

Kontrollutvalet handsama i møte 26.6.2019 sak 21/19 forvaltningsrevisjonsprosjektet **Hjemmetjenesten i Vestnes kommune**. Det vart tilrådd at kommunestyret gjer følgjande vedtak:

Kontrollutvalet sitt vedtak

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Hjemmetjenesten i Vestnes kommune**» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
 - Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
 - Kommunen skal sikre at tjenesteyterne registrerer alle tilleggstjenester som blir gitt hjemme hos brukar.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.
4. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 4. november 2019.

Kontrollutvalet anbefalar det nye utvalet å ha ei vidare oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Utvalet meiner å ha satt fokus på viktige områder i sine prosjekt, men vil samtidig understreke betydninga av å gjennomføre relevante forvaltningsrevisjonar i alle delar av kommunen si verksemd. Kontrollutvalet si rolle som bestillar er særskild viktig i denne samanhengen, særleg i forhold til å velje rett tidspunkt for undersøkingane og ikkje minst vere konkret i forhold til

kva som skal undersøkast og kva ein ønskjer å få svar på. Dette er ei oppgåve som det påtroppande kontrollutvalet vert anbefalt å gje høg prioritet.

5.2 Granskingar eller undersøkingar

Kontrollutvalet kan på eige initiativ eller etter oppmodning frå kommunestyret gjennomføre granskingar eller undersøkingar. Dette har ikkje vore ein sentral del av utvalet si verksemd i valperioden, då dei fleste større undersøkingar er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjonar. Slike undersøkingar kan også føre til seinare forvaltningsrevisjonar.

Kontrollutvalet har denne valperioden gjort ei undersøking av **habilitet knytt til utbyggingssaker i Vestnes kommune**, på bakgrunn av eit varsel frå ein innbyggjar i Vestnes kommune

Kontrollutvalet fekk melding frå administrasjonssjefen om at kommunen 20.12.2017 mottok eit anonymt varsel oversendt frå Fylkesmannen. Varselet inneheld påstandar om brot på habilitetsreglar og korrupsjon i Vestnes kommune, knytt til utbyggingssaker.

Administrasjonssjefen sendte kontrollutvalet ein rapport om korleis varslingsaka er handsama og kva som var administrasjonssjefen sin konklusjon.

På bakgrunn av dette vedtok kontrollutvalet i møte 20.2.2018 å bestille ein avtalt kontrollhandling frå Møre og Romsdal Revisjon IKS for gjennomgang av eit utval utbyggingssaker frå 2016, 2017 og 2018, for å vurdere om sakene har blitt handsama i tråd habilitetsreglane i forvaltningslova og kommunen si eiga rutine for handtering av inhabilitet. Funna frå denne gjennomgangen vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 24.9.2018.

Revisjonen konkluderer med at Vestnes kommune har eigne rutinar for handtering av inhabilitet.

Vidare var det viktigaste funnet frå undersøkinga at ein person i kommunen sin administrasjon som var inhabil til å saksbehandle ei utbyggingssak, hadde deltatt på førehandskonferanse. Ein førehandskonferanse er eit møte mellom kommune, tiltakshavar og andre faginstansar for nærare avklaring av rammer og innhald i eit tiltak. Administrasjonen har også i ettertid vurdert at deltaking på førehandskonferanse for person som er inhabil til å saksbehandle, kan oppfattast som uryddig/uheldig.

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 25/18: *«Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapporten til orientering, og finn ikkje grunnlag for å undersøke saka nærare.*

Kontrollutvalet vil understreke viktigheten av å være bevisst på habilitetsreglane i alle fasar av saksbehandlinga.»

6. Selskapskontroll

”Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 6

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 25/16 og endeleg vedteke av Vestnes kommunestyre 27.10.2016 i K sak 95/2016.

Gjennomføring av eigarskapskontroll føreset at kommunen har utarbeida eigarskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eigarstrategiar for kvart enkelt selskap). Eigarskapsmelding for Vestnes kommune vart vedteke av kommunestyret i møte 21.10.2010 i k-sak 76/2010. Eit slikt dokument bør jamleg reviderast, noko som ikkje er gjennomført i Vestnes kommune. Eigarskapsmelding er eit viktig styringsverktøy for kommunen og kommunen sine representantar i selskapa. Det er også et viktig reiskap i kontrollutvalet sitt arbeid.

Kontrollutvalet har ikkje bestilt eller gjennomført nokon selskapskontrollar i perioden.

I kontrollutvalet sitt møte 16.11.2016, handsama kontrollutvalet ei sak (34/16) om møteavvikling i Ørskogfjellet Skisenteer AS. Bakgrunnen for saka var problemstillingar knytt til avvikling av ei eventuell ekstraordinær generalforsamling i selskapet. Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak:

Kontrollutvalet oppmodar om at Ørskogfjell skisenter AS og andre aksjeselskap som er heileigd av Vestnes kommune, følgjer kommunelova sine reglar om møteoffentlegheit.

Kommunelova § 80 innsyn og undersøkelser i selskaper, seier at «..Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møte i representantskap og tilsvarende organ.»

Administrasjonssjefen har på e-post 22.11.2016 til kommunen sine heileigde selskap, gjort desse merksam på paragrafen. Selskapa er oppmoda om å sende kontrollutvalet, ved sekretariatet, kopi av innkallingar til generalforsamlingar.

I kontrollutvalet sitt møte 20.2.2018 fekk kontrollutvalet som referatsak (RS 01/18) framlagt resultatet av **Eierskapskontroll – ÅRIM** – Rapport datert 28.11.2017, Komrev3 IKS. Utvalet har i rapporten merka seg at det er ein kompetansediskusjon mellom ÅRIM og Ålesund kommune. Det er også ein diskusjon om kven som skal handtere næringsavfallet i Ålesund kommune.

Kontrollutvalet har heile perioden motteke protokollar frå styremøter og representantskapsmøter i ÅRIM. Eit oppmodinga frå administrasjonssjefen er kontrollutvalet også vorte varsla om generalforsamlingar i Vestnes Energi AS.

I kontrollutvalet sitt møte 26.6.2019, OS 02/19, hadde utvalet eit ønskje om å få meir kunnskap om eitt av dei selskapa kommunen har eigarinteresser i. Det var bedt om å få ei orientering om følgjande, knytt til **Vestnes Energi AS**:

- Generell informasjon om verksemda til selskapet
- Organisering av selskapet
- Økonomien i selskapet
- utfordringar
- Rekruterings- og kompetansebehov
- Kva tenkjer selskapet om utbyttepolitikken?
- Status for leiligheitsprosjektet på Livneset, kostnader so langt
- Vil denne satsinga gå ut over utbytte?
- Vert det vidare satsing på bustadbygging?

Administrerande direktør Stein Bergheim orienterte utvalet, det vert vist til møteprotokoll for detaljar.

7. Påsjå-ansvar overfor revisjon

”Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.”

Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 3

Med bakgrunn i å være folkevalte lekfolk, utan nokon revisjonsfaglig bakgrunn, kan det opplevast som utfordrande å ha ansvar for at kommunen har ei god revisjonsordning. Når det gjeld rekneskapsrevisjon så gir kontrollutvalgsforskrifta meir innhald til kva som ligg i omgrepet forsvarleg revisjonsordning:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap og kommunale eller fylkeskommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.”

Forskrift om kontrollutvalg § 6

For forvaltningsrevisjon og selskapskontroll seier ikkje kontrollutvalgsforskrifta noko bestemt om kva for slags kvalitetskrav som skal leggjast til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon peiker likevel på at :

”Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt”

Forskrift om revisjon § 7

Det er i forskrifta fastsett formelle krav som skal stillast til valt revisor, medrekna krav til utdanning, vandel, sjølvstende og objektivitet. Desse forholda kviler det eit ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutinar for at dette skjer.

Det som kan opplevast som ei større utfordring er å følgje med på at innhaldet i revisjonsarbeidet skjer på ein tilfredsstillande måte, og finne gode ordningar for korleis utvalet kontinuerleg kan vere oppdatert og vere trygg for at revisjonsordninga er tilfredsstillande.

Kontrollutvalgssekretariatet i Vestnes har inngått ein oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, for høvesvis rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet i Vestnes godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 22.11.2017, sak 33/17.

I avtalen vert det føreset bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalet kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligg det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalet frå sitt arbeid og ha eit kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandardar.

For å følgje opp sitt ansvar slik det går fram av formelle krav i forskriftene og i dei omtalte avtalane, har kontrollutvalet lagt vekt på ein god dialog med revisor. Revisor skal gje kontrollutvalet informasjon om det løpende revisjonsarbeidet og enkeltprosjekt.

For forvaltningsrevisjon føregår dialogen i hovudsak knytt til prosjekt og knytt til førebuingar til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet har lagt vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkingane får det fokus utvalet ønskjer. Utover planlegging og framlegging av prosjektplan og rapportar, deltek forvaltningsrevisor i møter på førespurnad frå utvalet.

Kontrollutvalet meiner å ha funne gode samarbeidsordningar og etablert rutinar som set utvalet i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet til å ha tryggleik for at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalet hausten 2018, for første gang, handsama ein systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne vart gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund sine rettleiarar «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017.**

Ut frå gjennomgangen som vart gjort, vart det vurdert at revisjonsordninga som Vestnes kommune har hadde revisjonsåret 2017, var forsvarleg.

Tilsvarande behandlar kontrollutvalet i møte 2.9.2019

- **Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for revisjon - revisjonsåret 2018.**

8. Erfaringar frå arbeidet i denne valperioden

8.1 Forholdet til politisk leiing

Kontrollutvalet utfører tilsynsfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordna ansvaret for kontroll og tilsyn. Utvalet har gjennom heile perioden vore oppteken av å ha god dialog med den politisk leiinga og oppdatert kjennskap til kva som til kvar ein tid er kommunestyret sine behov. Ordførar/Varaordførar har vore tilstades i nokre av møta til kontrollutvalet.

Saker frå kontrollutvalet vert løpande lagt fram for kommunestyret, anten det er rapporter frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar, årsmeldingar eller planar for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.

8.2 Forholdet til administrativ leiing

Kontrollutvalet opplever å ha gode relasjonar til administrativ leiing og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i samband med konkrete prosjekt og oppgåver. Administrasjonen gir informasjon og deltek i møter når kontrollutvalet ber om det og gir uttrykk for å ha forståing for kontrollutvalet si rolle og arbeid.

Utvalet har lagt vekt på å lytte til signal frå administrasjonen blant anna ved å ha samtalar og å vere opne for innspel i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. På den måten har det framkome viktig kunnskap frå dei som kjenner organisasjonen best og ein har hatt høve til å avstemme oppfatningar rundt utfordringar og risiko i organisasjonen. Denne informasjonen har vore nyttig i kontrollutvalet si utveljing av prosjekt, når dei har lagt vekt på å gjere prioriteringar ut frå mest mogleg tilgjengeleg informasjon.

Når det gjelder kommunikasjonen i samband med dei enkelte prosjekta eller revisjonsarbeidet elles, er det revisorane sitt ansvarsområde og ikkje noko kontrollutvalet involverer seg i. Kontrollutvalet har ansvar for oppfølginga av kommunestyret sine vedtak i kontroll- og tilsynssaker. I dei tilfella der vedtaka set krav til administrasjonen si oppfølging, vert i stor grad fristar for oppfølging og rapportering overhaldt. Administrasjonen synes å ha lojalitet til vedtaka.

Vedtaksoppfølginga er i hovudsak god og administrasjonen si etterleving av kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillande.

8.3 Val av revisjonsordning. Val av revisor

Sommaren 2018 tok KomRev3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mogleg å få til ei samanslåing av selskapa Ved årsskiftet 2018/2019

vedtok representantskapa i de to selskapa å slutta seg til konklusjonar og innstilling om å etablere eit samvirkeforetak; Møre og Romsdal SA. Det vart sendt ei tilråding til eigarkommunar/fellesnemnder om å stifte selskapet.

Med heimel i kommunelova § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalet tillagt innstillingsretten i spørsmål om val av revisjonsordning og revisor.

Når ein kommune har gjort val av revisjonsordning, så vert det vanlegvis ikkje gjort ei ny vurdering av dette utan at det blir tatt initiativ til det. Sjølv om det ikkje var tatt noko initiativ til å vurdere ei anna revisjonsordning, så vurderte sekretariatet at det var naturleg at kontrollutvalet og kommunestyret fekk ei beskriving av dei ulike alternativa som var å velje. Det var eit naturleg krysspunkt å gjere ei slik vurdering, når det var tatt initiativ til å etablere eit nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalet si tilråding

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

Kommunestyret i Vestnes fatta vedtak i samsvar med innstillinga i møte 23.5.2019, sak 40/2019. I same møte vedtok også kommunestyret å etablere det nye revisjonsselskapet. Stifting av selskapet er planlagt til 23.8.2019.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalet har gjort for Vestnes kommune i valperioden 2015-2019, er utvalet sine medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalet har ei viktig rolle i ein lærande organisasjon i stadig utvikling.

Kontrollutvalet har i valperioden hatt viktige og spanande oppgåver der ein har belyst mange av kommunen sine tenesteområder. Utvalet opplever stort sett at det er god forståing for kontrollorganet si rolle og funksjon i kommunen, noko som er avgjerande for at utvalet skal kunne gjere ein god jobb. Kontrollutvalet har i valperioden fått laga nødvendige plandokument: Plan for selskaps-kontroll og plan for forvaltningsrevisjon, som er blitt rullert årleg. Plan for kontrollutvalet si verksemd i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er såleis på plass og gjennomføringa er gjort i medhald av målsettingane som er satt.

Målet om å vere uavhengig i sitt arbeid meiner kontrollutvalet at dei har ivaretatt. I utvalet sine møter er det kontroll og tilsynsperspektivet som styrer diskusjon og vedtak, mens partipolitiske omsyn vert lagt til side. Sakene som er handsama i utvalet ber ikkje preg av å vere politiske omkampar eller ha partipolitiske agendaer. Utvalet har vore bevisst på problemstillingar knytt til sjølvstende og satt dette høgt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalet takke kommunestyret og administrasjonen i Vestnes kommune for eit godt samarbeid i valperioden, som har bidrege til konstruktivt samarbeid og gode resultat.

Kontrollutvalet vil med dette ønske det påtroppande kontrollutvalet lykke til i den neste valperioden der nye interessante og krevjande oppgåver venter.

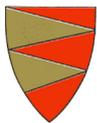
Stig Holmstrøm
leiar

Gro Ødegård
nestleiar

Dagfinn Wiik
medlem

Frank Ove Belsvik
medlem

Birgit Torkildson Grotle
medlem



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 150
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 26.8.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 30/19	Kontrollutvalet	2.9.2019
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VESTNES 2020

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2020 med ei ramme på kr 1 032 643.-, inkludert kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet, vert vedteke.

Bakgrunn for saka

Med heimel i § 18 i Forskrift for kontrollutval, skal utvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjettamme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følgje formannskapet si budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettforslaget skal synleggjere kontrollutvalet sine egne kostnader og kostnader knytt til revisjon og sekretariatstenester.

Vestnes kommune kjøper sekretariatstenester for kontrollutvalet hos *Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal* som er eit interkommunalt samarbeid heimla i kommunelova § 27.

Vestnes kommune er eigar i *Møre og Romsdal Revisjon IKS* (MRR IKS), og har revisjonstenester frå dette selskapet. Frå 1.1.2020 vert MMR IKS samanslått med KOMREV 3 IKS. Det er då Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstenester til Vestnes kommune.

Vedlagt følgjer:

- Kostnadsfordeling sekretariatstenester for 2020
- Økonomirapport Vestnes 13.8.2019

VURDERING

For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen der utgifter til utvalet si eiga verksemd, sekretariatsbistand og revisjon kjem fram.

Det er forskriftsfesta at kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn skal leggest fram uforandra til kommunestyret. I kommunal- og moderniseringsdepartementet sin rettleiar for kontrollutvalsarbeidet står det:

«Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.»

Kommunestyret kan sjølvsagt vedta eit anna budsjett enn det kontrollutvalet føreslår, men administrasjonen skal ikkje ha innverknad på kontrollutvalet si budsjetttramme.

I budsjettframlegget er det lagt opp til at kontrollutvalet kan avvikle 6 møter i året.

Budsjettforslaget kan spesifiserast som følgjer:

Konto	Tekst		Budsjett 2019	Pr. 13.08.19
1082	Godtgjersle folkevalde	27 000	25 000	10 307
1083	Tapt arbeidsforteneste	10 000	9 000	0
1099	Arbeidsgjevaravgift	5 000	4 000	1 093
1102	Tidsskrift/abonnement	17 500	16 000	17 075
1150	Opplæring og kursutgifter	40 000	32 000	24 229
1160	Bilgodtgjersle + diett (oppg.pl.)	1 000	6 000	0
1171	Utgiftsdekning reise	4 000	2 850	0
1197	Kontingentar	7 000	6 000	6 000
	Sum kontrollutvalet si eiga verksemd	111 500	100 850	58 704
1390*	Kjøp frå IKS der kommunen er deltakar	680 000	720 000	603 000
1380*	Kjøp av tenester frå eigne særverksemdar	241 143	201 150	201 150
	Sum kontrollutval, sekretariat og revisjon	1 032 643	1 022 000	

*Sekretariatet (1380) fakturer pr. halvår, revisjonen (1390) fakturer pr. kvartal.

Kommentarar til nokre av budsjettpostane:

1080 Godtgjersle folkevalde – Her er det tatt utgangspunkt i satsane for godtgjersel pr. 1.5.2019. Medlem av kontrollutvalet får godtgjersle pr. møte lik 0,8 o/oo av ordføraren si årsgodtgjersle. Leiar får 1,6 o/oo. Godtgjersla for folkevalde blir i Vestnes kommune justert kvart år pr. 1.5. Kontrollutvalet avviklar i dag møter, men det er budsjettert slik at det er høve til å avvikle 6 møter. Dette må det nye utvalet avgjere.

1080 Tapt arbeidsforteneste –Det er så langt i år i år ikkje rekneskapsført utgifter på denne posten. Grunna at det er uvisst kven som vil vere medlemmer i kontrollutvalet etter valet vert det for 2020 rådd til å budsjettera med kr 10 000,-.

1102 Tidsskrift/abonnement – Kontrollutvalet sine medlemmer får medlemsbladet til Norges Kommunerevisorforbund. Dette har mange fagartiklar som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalet. Bladet kostar 425,- pr. medlem. I tillegg er det budsjettert med abonnement på avisa Kommunal Rapport for medlemmene. Det er i 2019 rekneskapsført 17 075,- på denne posten.

1150 Kurs og opplæring, eksternt - Det er budsjettert med at alle utvalsmedlemmer kan delta på ein konferanse i 2019. Det er viktig med opplæring første året i valperioden.

1197 Kontingentar – Vestnes kommune har medlemskap i FKT. Størrelsen på kontingenten er bestemt ut frå kommunen sitt innbyggjartal. Vestnes kommune sin sats er på 7 000,-. Den er auka med 1 000,- frå 2019.

1390 – Kjøp av tjenester frå IKS der kommunen er deltakar – Møre og Romsdal Revisjon IKS har saman med Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS danna eit nytt selskap; Møre og Romsdal SA frå 1.1.2020. Samvirkeforetaket vart stifta 23.08.19 og vedtok budsjett for 2020. Frå 1.1.2019 har revisjonstenestene blitt fakturere etter medgått tid. Det er difor stipulert eit beløp på bakgrunn av erfaringstal for perioden august 2018 til juni 2019. Det stipulerte beløpet medfører ein reduksjon i budsjett til revisjon frå 2019 til 2020. I budsjettet er det stipulert 480 000,- til rekneskapsrevisjon og 200 000,- til forvaltningsrevisjon. I budsjett til forvaltningsrevisjon ligg det inne noko arbeid med overordna analyse og evt. bestilling av nytt prosjekt. Det er ikkje budsjettert midlar til levering av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2020.

1380 – Kjøp tenester frå eigne verksemdar - Styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal vil i møte 4.9.2019 handsame budsjetttramma for sekretariatet for 2020. Kommunestyret godkjent i juni nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal gjeldande frå 1.1.2020. I vedtektene var det også endra kostnadsfordelingsmodell. Fordelinga i den nye modellen er 30 % fast og 70 % fordeling etter folketal. Tidlegare var fordeling berre etter folketal. Selskapet har for 2020 budsjettert med bruk av kr 200 000,- frå disposisjonsfond, slik det også vart i 2018 og 2019. Sjølv om budsjettet til sekretariatet er litt lågare enn i 2019, så går Vestnes kommune sin del av kostnadene litt opp, grunna ny modell og to færre kommunar i samarbeidet. Sekretariatet må ta atterhald om vedtak om budsjett, samt at alle kommunane må godkjenner dei nye vedtektene med den nye kostnadsfordelingsmodell.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som her er gjort . Det vil seie at utvalet tilrår kommunestyret å vedta kontrollutvalet sitt forslag til budsjett for 2020 med ei netto ramme på kr 1 032 643.-, som inkl. kjøp av revisjonstenester og sekretariatstenester for kontrollutvalet. Saka vert lagt fram med ovannemnte forslag til vedtak.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kostnadsfordeling - Sekretariatstjenester for kontrollutvalgene

Kommune	Folketall 01.01.19	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 539	5,0	79 730	97 629	177 359
Hustadvika *	13 233	18,0	287 027	97 629	384 656
Gjemnes	2 641	4,0	63 783	97 629	161 412
Nye Molde**	31 976	44,0	701 623	97 629	799 252
Rauma	7 487	10,0	159 460	97 629	257 089
Sunndal	7 106	10,0	159 460	97 629	257 089
Vestnes	6 536	9,0	143 514	97 629	241 143
Sum	72 475	100,0	1 594 597	683 403	2 278 000

* Hustadvika = 1548 Fræna og 1551 Eide

**Ny Molde= 1502 Molde, 1543 Nesset og 1545 Midsund



1 Vestnes kommune (2019) - År/Periode 2019 1 - 12

13.08.2019

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019
Ansvar: 1009 Kontrollutval og Revisjon		
1082 Møtegodtgjersle	10.307,00	25.000,00
1083 Tapt arbeidsforteneste	0,00	9.000,00
1099 Arbeidsgjevaravgift	1.092,54	3.604,00
1102 Tidsskrift/abonnement	17.075,00	16.000,00
1150 Kurs og opplæring, eksternt	24.229,00	32.000,00
1160 Bilgodtgjersle	0,00	6.000,00
1171 Reiseutgifter tilsette (ikkje godtgjersler)	0,00	3.000,00
1197 Andre kontingentar og lisensavgifter	6.000,00	6.000,00
1380 Kjøp av tenester frå egne særverksemdar	201.150,00	201.000,00
1390 Kjøp frå IKS der kommunen er deltakar	603.000,00	720.000,00
1690 Fordelte utgifter FDV	-6.240,00	-9.000,00
Sum ansvar: 1009 Kontrollutval og Revisjon	856.613,54	1.012.604,00
TOTALT	856.613,54	1.012.604,00



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 26.8.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 31/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 26.6.2019.

Det vert lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til følgjande saker på oppfølgingslista:

- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»**

VURDERING

Etter oppfølgingslista skulle kontrollutvalet i dette møte også fått orienteringar knytt til desse sakene:

- **Internkontroll i Vestnes kommune**
- **Innkjøp og offentlege anskaffingar**

På bakgrunn i mykje saker til behandling og andre orienteringar, har utvalsleiar tekke avgjer om å utsetje å be om desse orienteringane til neste møte.

Dersom det er saker utvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møte eller i eit seinare møte, kan desse bli fremja i møte for oppføring på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder

**KONTROLLUTVALET I
VESTNES KOMMUNE**

SAKSOPPFØLGING

(å jour pr. 26.06.19)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>13.03.13 Internkontroll i Vestnes kommune Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet Risk Manager. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar</p>	<p>13.03.13: Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. 29.05.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. 19.09.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. 10.12.13: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. orienteringssak OS 12/13. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. 03.12.14: Kommunalsjef Rune Håseth informerte om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet ønskjer statusrapport om eit halvår. 28.04.15: Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. 17.09.15: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte , jf. Orienteringssak OS 20/15. Kontrollutvalet konkluderer med at dei ønskjer ei ny orientering om 1 år, for å sjå korleis systemet er tatt i bruk i organisasjonen. 16.11.16: Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklings-hemma» 14.02.17: Ass.adm.sjef Rune Håseth orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 06/17. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport i KU-møte 22.11.17. 22.11.17:Rune Håseth orienterte i dagens møte jf. OS 28/17. Utvalet ønskjer ei ny</p>

		<p>orientering før sommaren 2018.</p> <p>11.04.18: Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.</p> <p>24.09.18: Frank Skorgenes orienterte i dagens møte jf. OS 05/18. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport om 1 år.</p>
<p>24.02.15</p> <p>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune</p> <p>Ansvar: Rev./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt-et «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14. Rapporten vart lagt fram møte 24.06.15 sak PS 18/15. Oppfølging av rapporten vart behandla våren 2017.</p>	<p>24.06.15: Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15.</p> <p>14.02.17: Adm.sjefen har informert revisjonen om at dei treng meir tid for å svare ut alle anbefalingane. KU vil få sak om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i neste møte.</p> <p>02.05.17: Kontrollutvalet handsama oppfølging av forv.rev.rapporten i dagens møte, jf. sak 13/17. Utvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med tilrådingane.</p> <p>11.04.18: Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.</p> <p>09.05.18: Kommunalsjef Greta Bjerke orienterte utvalet om attståande arbeid, jf. OS 03/18. Utvalet ønskjer å følgje opp det vider arbeidet knytt til tilråding nr. 1.</p> <p>07.05.19: Kontrollutvalet vel å avslutte oppfølging av dette forvaltningsrevisjons-prosjektet, då den anbefalinga som står att ikkje vil bli fullført før i 2020.</p>
<p>26.05.16</p> <p>Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Tilsynet vart avslutta i brev frå fylkesmannen 05.07.17, men fylkesmannen har varsla nytt tilsyn.</p>	<p>16.11.16: Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.</p> <p>14.02.17: Einingsleiar for Bu- og habiliteringstenestene, Anna Balstad, orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 07/17. KU ønskjer å følgje saka til fylkesmannen har gjort vedtak om å lukke tilsynet.</p> <p>02.05.17: Utvalet ønskjer å skrive eit brev til fylkesmannen der det vert uttrykt missnøye med at kommunen har venta på svar frå FM sidan okt. 2016. Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til utforme brevet.</p> <p>12.06.17: Det vart 09.05.17 sendt brev frå kontrollutvalet (KU) til fylkesmannen (FM) der det vart etterlyst svar til kommunen. FM kalla i brev 19.05.17 inn kommunen til møte. Adm.sjef. orienterte KU frå dette møte, jf. OS 23/17. KU vil følgje saka til kommunen har fått svar på lukking av avvik frå tilsyn i 2011.</p>

		<p>02.10.17: Avviket er lukka jf. brev frå fylkesmannen 05.07.17. Utvalet fekk orientering frå einingsleiar Anna Balstad i dagens møte jf. OS 25/17. Det er varsla nytt systemtilsyn i 2018. Kontrollutvalet vil halde seg orientert om resultatet av nytt tilsyn.</p> <p>06.12.18: Sekretær opplyste at fylkesmannen har lagt inn i sine planar nytt tilsyn på tvang og makt, samt legemiddelhandtering for utviklingshemma våren 2019.</p> <p>07.05.19: Sekretær viste til at det i Driftsrapport pr. 1. kvartal, framgår at kommunen har fått utsett dette tilsynet til hausten 2019.</p>
<p>20.02.18 Innkjøp og offentlege anskaffingar</p> <p>Ansv: adm./sekr.</p>	<p>Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpsamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.</p>	<p>20.02.18: Kontrollutvalet ønskjer i møte 11.04.18 ei orientering om organisering av innkjøpsarbeidet i Vestnes kommune, og korleis arbeidet med innkjøp og offentlege anskaffingar vert kvalitetssikra.</p> <p>11.04.18. Adm.sjefen orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 02/18. Utvalet vil følgje opp at innkjøpsreglementet kjem på plass og ønskjer ein ny statusrapport våren 2019.</p> <p>12.02.19: Utvalsleiar opplyste at formannskapet i møte 11.02.19 handsama sak om Innkjøpsstrategi og innkjøpsreglement. Saka vert behandla i neste kommunestyremøte.</p> <p>26.06.19: Utvalet ønskje ei oppdatering om status på innkjøpsområdet i møte 2.9.2019.</p>
<p>20.02.18 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»</p> <p>Ansv.: adm./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester».</p> <p>Prosjektplanen vart handsama i møte 02.05.17 sak 14/17. Rapporten vart lagt fram møte 02.10.17 sak PS 23/17 og i kommunestyret 19.10.17, sak 90/2017. Oppfølging av rapporten er venta i første møte 2019.</p>	<p>12.02.19: Kontrollutvalet behandla sak om oppfølging tilrådingane i rapporten i dagens møte jf. sak 03/19. Administrasjonssjef Tone Roaldsnes og einingsleiar barn, ungdom og familie, Elly Slettvoll orienterte. Utvalet ber om ny statusrapport i første møte hausten 2019.</p>
<p>12.02.19 Nytt personvernregelverk</p> <p>Ansv.: adm./sekr</p>	<p>I 2018 har Norge fått ei ny personopplysningslov. Lova inneheld nasjonale reglar og EU sin personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er et sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonstryggleik kan</p>	<p>07.05.19: Utvalet ønskjer i møte 17.06.19 å få ei orientering om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personopplysningsreglane.</p> <p>26.06.19: Hilde Rekdal, personalrådgjevar og tryggleiksansvarleg for personvern, informerte utvalet i dagens møte jf. OS 01/19.</p>

	kommunen sikre at den behandlar personopplysningar lovleg, sikkert og forsvarleg. Det er interessant for kontrollutvalet å skaffe seg informasjon om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personvernopplysningsreglane.	
--	--	--



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 20.8.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 32/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALET VALPERIODEN 2015-2019

Sekretariatet si tilråding

Resultatet av evalueringa av arbeidet i kontrollutvalet i Vestnes kommune i valperioden 2015-2019 vert lagt fram for nytt kontrollutval.

Bakgrunn for saka

I februar 2011 gav Kommunal og regionaldepartementet (KRD) ut kontrollutvalboka. Boka er utarbeidd på oppdrag frå KRD og er ein lekk i å styrke arbeidet med eigenkontrollen i kommunane. 2. utgåve av Kontrollutvalsboka vart utgjeve i 2015.

Kapittel 11 i boka omhandlar «Oppfølging og evaluering» av kontrollutvalet, sekretariatet og revisjonen sitt arbeid. No er valperioden 2015-2019 snart ferdig og det kan, etter sekretariata si vurdering, vere nyttig at det vert gjennomført ei evaluering av det arbeidet kontrollutvalet har gjort i denne valperioden. Dette kan gjerast t.d. ved at kontrollutval, sekretariat og revisjon saman drøftar nokre av dei spørsmål som kjem fram i kontrollutvalsboka på sidene 142-143, som omhandlar evaluering og erfaringsoverføring til nytt kontrollutval. Sekretariatet har, etter mal frå kontrollutval i andre delar av landet, laga eit skjema med forslag til spørsmål som kan brukast i ei slik evaluering. Ordførar og administrasjonssjef er også invitert til å vere med i evalueringa.

Vedlagt følgjer:

- Skjema til bruk i evaluering av arbeidet i kontrollutvalet
- Kopi av side 142-143 i kontrollutvalsboka.

VURDERING

Sekretariatet tilrår at det vert gjennomført ei slik evaluering i dette møtet. Det vert skriva referat frå evalueringa og den bør resultere i eit forslag til eventuelle endringar/forbetringar som kan gjere arbeidet med eigenkontroll i Vestnes kommune enno betre. Resultatet bør leggjast fram for kontrollutvalet i valperioden 2019-2023.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2015 - 2019

Nr.	Spørsmål	Svar
1	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	
3	Kjem synspunkta rundt bordet fram?	
4	Klarer KUV å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	
5	I kva grad har KUV hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	
6	Korleis blir KUV oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	
7	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar KUV har? Korleis kan KUV bidra til ei god forståing?	
8	Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom KUV, kommunestyret og administrasjonen?	
9	I kva grad er KUV synleg nok på kommunen si heimeside?	
10	Bør KUV gjere meir og/ eller mindre av noko?	
11	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	
12	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	
13	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	
14	Korleis er kvaliteten på kontrollutvalet sine sakspapir og munnlege presentasjonar?	
15	Er møteprotokollane tilfredsstillande?	
16	Korleis fungerer oppfølging av kontrollutvalet sine vedtak?	
17	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	
18	Korleis fungere kontrollutvalet si oppfølging av henvendingar? - Frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	
19	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye KUV innehalde og kor omfattande bør den vera?	
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør KUV få delta her? - Bør roller og ansvar for KUV presenterast her?	
17	Anna	

Evaluering

Eigenevaluering

Det kan vere nyttig for kontrollutvalet å evaluere eige arbeid jamleg. Målsetjinga er å sørge for kontinuerleg læring og forbetring ved å fokusere på korleis kontrollutvalet fyller sin kontroll- og tilsynsfunksjon.

Kontrollutvalet si samhandling med sekretariatet og revisjonen bør vere ein del av evalueringa. Evalueringa kan gjerne gjennomførast som ein dialog med revisor og sekretær, dersom dette ikkje er til hinder for at kontrollutvalet kan snakke ope og ærleg om sine erfaringar. Sentrale spørsmål vil vere om kontrollutvalet sine forventingar blir innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde og korleis samhandlinga kan bli endå betre.

Det kan skrivast referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbettringsområde, bør ein føreslå konkrete tiltak. Evaluering kan gjennomførast ein gong i året, gjerne før årsmelding og årsplan blir utarbeidde, slik at det er muleg å integrere forbetringstiltak utvalet sin verksemdsplan.

Tips

Tema for evaluering

- Blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?
- Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?
- Klarer kontrollutvalet å fyller kontrollfunksjonen på ein god måte?
- Korleis blir utvalet oppfatta av andre sentrale aktørar slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er det klare roller og klår ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?
- Bør kontrollutvalet gjere meir og/eller mindre av noko?
- Korleis fungerer samhandlinga med revisor?
- Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet?
- Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?

Eksempel

Evaluering av arbeidet og samhandlinga til kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Fredrikstad bestemte seg for å gjennomføre evalueringar av eiga verksemd med eit spesielt fokus på samhandling mellom utvalet, ordførar og rådmann. I oppstarten fekk dei ekstern prosessrettleiing for å lære om korleis slike evalueringssprossar kan gjennomførast. I ettertid har kontrollutvalet gjennomført slike evalueringssamlingar med jamne mellomrom. På desse samlingane deltek både ordførar og rådmann saman med utvalet. Møta blir oppfatta som eit godt høve til å diskutere korleis kontrollutvalet kan ta hand om sine kontrolloppgåver, og korleis ein kan leggje til rette for god samhandling mellom utvalet, ordførar og rådmann. Spesielt har dei fokusert på korleis saker som ikkje er planlagde, som til dømes granskningar, skal handsamast.



Ein god måte å få innspel til tema i evalueringsmøte, er gjennom erfaringsutveksling med andre kontrollutval. Då kan ein ta opp erfaringar knytte til arbeidet i kontrollutvalet og gje kvarandre innspel til gode arbeidsformer og liknande.

*”Utvikling skjer ved erfaring og opplæring. Fellesmøter med andre kontrollutvalg og kontrollutvalgsledere gir nye impulser og utvikling.”
(Kontrollutvalsleiar, Rindal)*

Involvering av samhandlingspartnarar

Det er også viktig at kontrollutvalet sine samhandlingspartnarar får høve til å evaluere arbeidet til kontrollutvalet og kome med innspel til forbetningsområde. Både kommunestyret og administrasjonen kan ha verdifulle erfaringar som kan vere med på å gjere kontrollutvalet sitt arbeid endå betre. Å invitere desse aktørane med på ei evaluering kan også medverke til å synleggjere og forankre kontrollutvalet sitt arbeid. Evalueringa kan gjennomførast ved at ordførar, gruppeleiarar og administrativ leiing blir inviterte til eit møte.

Erfaringsoverføring til nytt kontrollutval

Når kontrollutvalsperioden går mot slutten, er det viktig å leggje til rette for erfaringsoverføring til neste kontrollutval. Det er ein føremon at ikkje alle medlemmene blir skifta ut, slik at ein sikrar ein viss kontinuitet i arbeidet til utvalet. Sekretariatet og revisjonen vil også vere med på å halde oppe stabilitet. Det er uansett avgjerande å etablere ein god praksis for erfaringsoverføring. Mulege tiltak kan vere å:

- gjere mest muleg av kontrollutvalet sine rutinar og erfaringar skriftlege
- gjere materialet lett tilgjengeleg for nye medlemmer, til dømes i form av ein perm som dei får ved oppstart. Permen kan innehalde:
 - lover og forskrifter
 - rettleiar
 - reglement
 - årsplanar
 - relevante rutinar og retningslinjer,
 - overordna analyse og planar,
 - dei siste gjennomførte forvaltningsrevisjonane, selskapskontrollane og liknande undersøkingar
 - årsmeldingar
 - evalueringar
- invitere tidligare kontrollutvalsleiar til eit av dei første møta i kontrollutvalet for å snakke om erfaringar



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/04
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 20.8.2019

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 33/19	Kontrollutvalet	2.9.2019

EVENTUELT

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes

Det blir høve til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

Innspel til arbeidet med overordna analyse for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i Vestnes kommune

Innan utgangen av 2020 skal Vestnes kommunestyre vedta ein plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2023. Før planen vert utarbeidd, skal det utarbeidast ein overordna analyse av risikofaktorar i kommunen si verksemd. Denne analysa skal ligge til grunn for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Det nye kontrollutvalet vil i sitt først møte bestille utarbeiding av ei slik analyse

Utvalet sine medlemmer vert bedt om å tenke gjennom om ein ser aktuelle risikoområder som ein ønskjer å bringe vidare i arbeidet med dei overordna analysane.

Jane Anita Aspen
daglig leder

TILTAKSPLAN 2019

KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE



Oppdatert 26.06.19

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval. Stig Holmstrøm og Dagfinn Wiik er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet. Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med om det er aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp. Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging (ligg i kvartalsrapporteringa) Sjukefråver (ligg i kvartalsrapporteringa) Meldingar til politiet og varslingar
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2018 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering Økonomirapport 1. kvartal
26.06.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om implementering av personvernregelverk
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> Økonomirapport 2. kvartal Status internkontrollsystem Revidering av kontrollutvalet sitt reglement Status innkjøp og offentlege anskaffingar Orientering om handsaming av dispensasjonssaker
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> Økonomirapport 3. kvartal

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2018
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsrapporten for 2018, Vestnes kommune Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.
26.06.19	<ul style="list-style-type: none">
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.
04.11.19	<ul style="list-style-type: none">

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune» Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»
07.05.19	<ul style="list-style-type: none">
26.06.19	<ul style="list-style-type: none"> Forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»
02.09.19	<ul style="list-style-type: none">

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
04.11.19	•

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knytt til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
12.02.19	•
07.05.19	•
26.06.19	• Orientering frå Vestnes Energi AS
02.09.19	•
04.11.19	•

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Vestnes kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
12.02.19	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.
07.05.19	• Valg av revisor frå 2020 • Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Vestnes kommune for revisjonsåret 2019 • Openheitsrapport frå revisjonen
26.06.19	•
02.09.19	• Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019)
04.11.19	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.

Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
12.02.19	•
07.05.19	•
26.06.19	•
02.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020
04.11.19	•

Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
12.02.19	• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2018 vert behandla og oversendt kommunestyret til orientering.

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	<ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.
07.05.19	<ul style="list-style-type: none">•
26.06.19	<ul style="list-style-type: none">•
02.09.19	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2016-2019
04.11.19	<ul style="list-style-type: none">•