



# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 28. oktober 2019

Til medlemmene i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 5/19

**TID:** 4.11.2019 kl. 13:00

**STED:** Formannskapssalen, Vestnes kommunehus

### SAKSLISTE:

#### UTV. SAKSNR. TITTEL

PS 34/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 2. SEPTEMBER 2019
PS 35/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 36/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
PS 37/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SITT EIGARSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL
PS 38/19	REVISJONS-OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2019
PS 39/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 40/19	EVENTUELT

**Praktisk informasjon og opplæring vil vere hovuddelen av dette møte. Dette ligg inne i sak 35/19 Referat og orienteringar.**

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 må ein melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.

E-post: [jane.anita.aspen@molde.kommune.no](mailto:jane.anita.aspen@molde.kommune.no) eller [postmottak@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:postmottak@kontrollutvalgromsdal.no)

Innkallinga går som melding til varamedlemmene som vert innkalla etter behov.

Inge Bergum (s)  
utvalsleiar

Jane Anita Aspen  
daglig leder

### Kopi:

Ordfører

Administrasjonssjef

Møre og Romsdal Revisjon IKS



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/05  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 22.10.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 34/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 2. SEPTEMBER 2019**

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 2. september 2019 vert godkjend.

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte.

Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen er elektronisk signeringert av møtedeltakarane. Den signerte protokollen følgjer med som u-trykt vedlegg.

Protokollen vert formelt godkjent i dette møte.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 4/19  
Møtedato: 2.9.2019  
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.10  
Møtestad: Formannskapssalen, Vestnes kommunehus  
Sak nr: 25/19 – 33/19  
Møteleiar: Stig Holmstrøm, leiar (Ap)  
Møtande medlemmer: Gro Ødegård, nestleiar (Uavh.)  
Dagfinn Wiik (Pp)  
Frank Ove Belsvik (Frp)  
Forfall: Birgit Torkildson Grotle (Ap)  
Ikkje møtt: Ingen  
Møtande vara: Lars Christian Fjørtoft (V)  
Frå sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder  
Frå revisjonen: Ingen  
Av øvrige møtte: Tone Roaldsnes, administrasjonssjef (OS 03/19, OS 04/19 og sak 26/19)  
Emil Balstad, einingsleiar/byggherre (OS 03/19 og sak 26/19),  
Nils Reimer Eidhammer, økonomirådgjevar (sak 26/19)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Sekretær opplyste utvalet om at sekretariatet si framlegg til vedtak i sak 28/19 ikkje gjekk fram av møteinnkallinga. Denne tilrådinga vart delt ut i møte. Det same vart vedlegg til OS 04/19.

Utvalsleiar fremja følgjande forslag som kontrollutvalet gav si tilslutning til:

*Kontrollutvalet vil ovafør kommunestyret beklage at det ikkje er vald ny 2. vara til for Ingrid Skjegstad.*

Gro Ødegård, opplyste at ho no stiller som uavhengig representant.

Sakliste og innkalling vart godkjent

### TIL HANDSAMING:

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	VURDDERING AV KONTROLLUTVALET SITT TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 28/19	REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I VESTNES
PS 29/19	KONTROLLUTVALET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALET SI VERKSEMD I VALPERIODN 2015-2019
PS 30/19	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VESTENS 2020
PS 32/19	OPPFØLGINGSLISTE

<b>PS 24/19</b>	<b>GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 26. JUNI 2019</b>
-----------------	--

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Protokollen frå møte 26. juni 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Dagfinn Wiik
2. Gro Ødegård

**Kontrollutvalet si handsaming**

Dagfinn Wiik og Gro Ødegård vert peika ut til å underskrive protokollen frå møte 26.6.2019.

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

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 26. juni 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. ....
2. ....

<b>PS 25/19</b>	<b>REFERAT OG ORIENTERINGAR</b>
-----------------	---------------------------------

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Kontrollutvalet si handsaming****Referatsaker:**

- RS 25/19      **Nye vedtekter for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 20.6.2019 sak 52/2019.
- RS 26/19      **Valg av kontrollutvalg for perioden 2019-2023**, brev datert 1.7.2019 frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kommunane.  
Utvalet merka seg at det i brevet vert oppmoda til at kontrollutvalet sine medlemmar bør få tilbod om å delta på folkevaldopplæringa som kommunestyret får tilbod om og at det er viktig at kontrollutvalet sin funksjon og rolle vert gjeve god plass i folkevaldopplæringa.
- RS 27/19      **Innkalling til stiftingsmøte Møre og Romsdal Revisjon SA 23.8.2019**, brev datert 9.8.2019, samt forslag til vedtekter.

**Orienteringssaker:**

- OS 03/19      **Dispensasjon frå kommuneplan og reguleringsplan**

Utvalet hadde bedt om 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 til total søknadsmengde?
- I kor stor grad vert dispensasjonssøknadene innvilga?
- Kva er årsaka?

Einingsleiar for tekniske tenester Emil Balstad orienterte utvalet, supplert av administrasjonssjef Tone Roaldsnes.

Innleiingsvis orienterte administrasjonssjefen om at einingsleiar Emil Balstad har innstillingsrett til Planutvalet. Dette er delegert frå administrasjonssjefen. Han har også fått delegert mynde til å ta administrative avgjerder.

Emil Balstad vektlegg at dispensasjonssaker også er ein del av arealforvaltninga. Det er planutvalet som ha fått delegert mynde til å avgjere dispensasjonssaker.

Dispensasjonssaker kan ver mykje:

- frå kommuneplanen sin arealdel
- frå reguleringsplanar
- frå veglov
- frå jordlov
- frå tekniske forskrifter

Balstad opplyser at antall saker fordeler seg slik:

År	Tal på saker	Dispensasjonssaker	Avslag på dispensasjon
2016	255	39	4
2017	257	36	1
2018	216	27	1
2019 (so langt)	136	23	1

Årsaker til at det oppstår dispensasjonssøknader:

- ønskje om tiltak nærare tomtegrense eller veg
- ønskje om å nytte større del av tomta
- gamle plandokument
- ønskje om å opprette nye eigedomar/ ta i bruk nye områder til bustadføremål
- vegar

Einingsleiar opplyser at mange dispensasjonssaker er knytt til reguleringsplanar, men også avvik frå tekniske forskrifter.

Administrasjonssjefen opplyser at dette er eit område der mindre er delegert frå politisk nivå til administrativ avgjerder, enn ein kan sjå på andre fagfelt. Planutvalet er klagenemnd og sakene er synlege, då det vert teke politiske avgjerer.

Emil Balstad vektlegg at dersom det er snakk om store inngrep, for eksempel for andre personar som har etablert seg i eit område, så vert det råd til reguleringsendring framfor å gje dispensasjonar.

Statens Vegvesen, Fylkeskommunen og Fylkesmannen er høyringsinstansar ved dispensasjonssaker frå kommuneplanen sin arealdel . Einingsleiar understrekar at fråsegner veg tungt, men vil ikkje vere avgjerande for utfallet av saka. Det må gjerast ei heilskapleg vurdering.

Fylkesmannen rår ofte til reguleringsendring framføre å gje dispensasjon. Ulempe med dette er tidsaspektet for søkar. Det tek ofte lang tid å få til ei reguleringsendring. Politikarane ønskjer difor i stor grad å gje dispensasjonar.

Administrasjonssjefen understrekar at når ein lagar ein arealplan for eit område i ein kommune, så kan det vere vanskeleg å fange opp alle behov som oppstår i framtida. Det blir då behov for å handsame dispensasjonar, om ein ikkje har klart å fange det opp i arealplanprosessen.

Einingsleiar for tekniske tenester Emil Balstad og administrasjonssjef Tone Roaldsnes svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

OS 04/19

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

Kontrollutvalet hadde bedt om ein statusrapport for oppfølging av tilrådingane i rapporten.

Kontrollutvalet har mottatt «Tilbakemelding frå administrasjonssjefen – Forvaltningsrevisjonsrapport – Helsestasjon- og skulehelsetenester i Vestnes kommune», brev datert 20.8.2019.

Sekretær delte ut brosjyra «Psykisk helseteam for barn og unge». Dette var vedlegg til brevet frå administrasjonssjefen, men hadde ikkje blitt med i møtedokumentet.

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes opplyser til utvalet at kommunen opplever at henvising til spesialisthelsetenesta er krevjande. Lettare psykiske vanskar er i følgje prioriteringsrettleiaren til helseføretaket, kommunane sitt ansvar.

Det vert også nemnt andre utfordringar dei har støytt på. Drøfting av saker anonymt, vert opplevd som vanskeleg å gjennomføre. Ein har difor kome fram til at det er naudsynt å innhente samtykke frå foreldra, før problemstillingar vert drøfta i team. Tone Roaldsnes opplyser at det også vil vere naudsynt å gjere avgrensingar mellom kva «psykisk helseteam for barn og unge» skal ha ansvar for og kva dei tverrfaglege helseteama ved skulane skal gjere.

Administrasjonssjefen opplyser at kommunen har fått prosjektmidlar til 1 stilling knytt til «Prosjekt psykisk helseteam for barn og unge i Vestnes». Det vert ei utfordring å finne eigne midlar, når prosjektmidlane vert nedtrappa, seier administrasjonssjefen.

Utkast til kompetanseplan for Vestnes kommune, opplyser administrasjonssjefen at no er ferdig. Plana kjem truleg opp til politisk handsaming i kommunestyret i januar 2020,.

Utvalet er nøgd med oppfølginga av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsprosjektet, men vil rå det nye utvalet til å halde seg orientert om utviklinga av «Prosjekt psykisk helseteam for barn og unge i Vestnes».

### **Kontrollutvalet si handsaming**

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

<b>PS 26/19</b>	<b>SLUTTRAPPORT/BYGGJEREKNESKAP «SJØFRONTEN»</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet si 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»

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Økonomirådgevar Nils Reimer Eidhammer og einingsleiar tekniske tenester/byggherre Emil Balstad, orienterte utvalet. Administrasjonssjef Tone Roaldsnes var også tilstades under behandling av denne saka.

Eidhammer har hatt ansvar for den økonomiske oppfølginga, Balstad for den tekniske.

Balstad orienterte utvalet om nokre av utfordringane, som kjem fram av sluttrapporten.

Kontrollutvalet merka seg at revisjonen sin attest ikkje er revisjon, men ei kontrollhandling. Sekretæren vurderer at dette er tilstrekkeleg for dette prosjektet, som ikkje er så stort. Utvalet støttar sekretæren si vurdering om at dersom det er større prosjekt, som til dømes utbygging av skular eller sjukeheimar, så bør ein vurdere å bestille ein meir omfattande kontroll frå revisjonen si side.

Administrasjonen svarte på spørsmål frå utvalet undervegs i orienteringa.

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

<b>PS 27/19</b>	<b>VURDERING AV KONROLLUTVALET SITT TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2018</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

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.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Sekretæren gav ei kort orientering om vurderingane som er gjort.

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

<b>PS 28/19</b>	<b>REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I VESTNES</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet vedtek forslag til **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune, slik det går fram av vedlegg til saka**. Saka vert lagt frem for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune**

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Sekretær opplyste utvalet om at sekretariatet sitt framlegg til vedtak i saka ikkje gjekk fram av møteinnkallinga. Denne tilrådinga vart delt ut innleiingsvis i møte.

Sekretæren gav utvalet ei orientering om dei viktigaste endringane som er gjort i forhold til tidlegare reglement.

Utvalet drøfta utkastet, og då særleg endringane i § 2 Val- og samansetting. Kontrollutvalet støttar sekretariatet sitt utkast til reglement.

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

<b>PS 29/19</b>	<b>KONTROLLUTVALET SIN RAPPORT TIL KOMMUNESTYRET OM UTVALET SI VERKSEMD I VALPERIODEN 2015-2019</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

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.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Utvalet gjekk gjennom rapporten og vurderte om det var behov for suppleringar eller korrigeringar.

Sidan sekretariatet hadde gjort ferdig rapporten, før administrasjonen oversendte Sluttrapport/Byggjerekneskap «Sjøfronten», så er det behov for å korrigere ei setning under kap. 4 Rekneskapsrevisjon, 3. avsnitt, før oversending til kommunestyret:



Kontrollutvalet har ikkje fått seg førelagt sluttrapportar for slike investeringsprosjekt denne valperioden.

Kontrollutvalet har i siste møte denne valperioden, fått seg førelagt sluttrekneskap/Byggjerekneskap for «Sjøfronten».

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

PS 30/19	FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I VESTNES 2020
----------	--

### Kontrollutvalet si innstilling

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.

### Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær opplyste innleiingsvis at det er feil i ei setning i saksframlegget, under overskrifta «Kommentarar til nokre av budsjettpostane», 1380 – Kjøp tenester frå eigne verksemdar:

~~Sjølvs 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.~~

Det skal stå:

Budsjettet til sekretariatet er litt høgare enn i 2019. Dette saman med ny modell for kostnadsfordeling og to færre kommunar i samarbeidet, medverkar til at Vestnes kommune sin del av kostnadene går litt opp.

Utvalsleiar påpeikar at under 1080 Godtgjersle folkevalde, så har talet på møter som vert avvikla i dag falle bort. Det skal stå: Kontrollutvalet avviklar i dag 5 møter, ...

Utvalet diskuterte forslag til budsjett, og understrekar at det er viktig at det er tilstrekkeleg midlar til opplæring av nye utvalsmedlemmer.

Det vart ikkje fremja forslag til endringar i sekretariatet sitt budsjettforslag.

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

PS 31/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

### Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

#### Internkontroll i Vestnes kommune

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.  
**02.09.19:** Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.

**Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»**  
Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «**Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester**». 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.

**02.09.19:** Utvalet fekk skriftleg statusrapport frå adm.sjef, jf. OS 04/19, samt munnleg orientering i møte. Utvalet er trygg på at administrasjonen følgjer opp tilrådingane på ein god måte og **avsluttar oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet**. Utvalet vil likevel rå det nye kontrollutvalet til å følgje opp utviklinga i «Prosjekt psykisk helse for barn og unge i Vestnes».

### **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.

**02.09.19:** Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.

## **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.

- **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»**, Jf. OS 04/19

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:

<b>PS 32/19</b>	<b>EVALUERING AV ARBEIDET I KONTROLLUTVALET VALPERIODEN 2015-2019</b>
-----------------	---

## **Kontrollutvalet si innstilling**

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

## **Kontrollutvalet si handsaming**

Utvalsmedlemmene hadde saman med møteinnkalling fått eit skjema til bruk i evalueringa, slik at dei kunne ver budd til møte.

Administrasjonssjef og ordførar var også invitert til å delta på evalueringa, men dei deltok ikkje.

Her er ei oppsummering av det som kom fram under evalueringa:

1. Utvalet er einig om at møta blir gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte.
2. Utvalet ser behov for å utvide til 6 møter i året.
3. Synspunkta rundt bordet kjem fram
4. Utvalet vurderer at dei har klart å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte, dette viser rapporten frå kontrollutvalet si verksemd i valperioden.
5. Utvalet ser at det kunne vore ønskeleg med meir midlar til opplæring og fleire forvaltningsrevisjonar,
6. Vanskeleg for utvalet sjølv å vurdere korleis dei vert oppfatta av andre sentrale aktørar som administrasjon og kommunestyre, men opplever at dei vert tekne på alvor. Sjølv om det kan opplevast som noko lite engasjement frå kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid.
7. Utvalet har inntrykk av at det er god forståing for kva rolle og ansvar kontrollutvalet har blant administrativ og politisk toppleing, men litt usikre på kva kunnskap det er blant vanlege kommunestyremedlemmer. Det vert gjeve uttrykk for at det å sitte i kontrollutvalet er ei ansvarsfull oppgåve, som bør kompensereast meir. Mellom anna fordi ein er hindra frå å ha andre verv når ein sit i kontrollutvalet.
8. Utvalet opplever det som klår rolle- og ansvarsdeling mellom kontrollutval, kommunestyret og administrasjon.
9. Utvalet vurderer at kontrollutvalet kanskje kunne vore meir synleg på kommunen si heimeside.
10. Utvalet vurderer at ein kunne gjennomført fleire verksemdsbesøk.
11. Samhandlinga med revisor fungerer godt.
12. Utvalet opplever god tilrettelegging frå revisjon og sekretariat i dette arbeidet.
13. Utvalet opplever at den tekniske kvaliteten på sakspapira kan forbetrast. Det vert opplevd som vanskeleg å følgje med kvar ein er i sakspapira når utvalet t.d. må hoppe mellom ulike saker i møta. Sekretariatet tek dette på alvor og har forsøkt å få til forbetringar i den digitale løysinga. Det vil bli jobba vidare med dette.
14. Utalet opplever at samhandlinga med sekretariatet fungerer bra.
15. Møteprotokollane er tilfredsstillande.
16. Oppfølging av kontrollutvalet sine vedtak fungerer bra.
17. Utvalet opplever ikkje å få så mange henvendingar frå innbyggjarar, tilsette og folkevalde. Men dei som utvalet mottek, vert grundig vurdert i forhold til om dette er ei sak som kontrollutvalet bør følgje opp.
18. Folkevalttopplæring for det nye kontrollutvalet bør innehalde kunnskap om forvaltningsnivå, rollefordeling og habilitet. Viktig at nye kontrollutvalsmedlemmer får delta på opplæringssamlinga/konferansar.
19. Kontrollutvalsmedlemmene bør få delta på folkevaldopplæringa for kommunestyret og roller og ansvar for kontrollutvalet bør presenterast her.  
Folkevaldopplæringa til kommunestyret bør vere minimum 2 dagar + oppfølging.
20. Utvalet gjev uttrykk for at arbeidet i kontrollutvalet har vore interessant og lærerikt.

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

**Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes**

Tiltaksplanen vart gjennomgått i møte.

Konklusjon

Det vart gjort følgjande korrigeringar i planen:

Oppgåver knytt til tilsyn med forvaltninga

- 02.09.19 Orientering om handsaming av dispensasjonssaker
- 02.09.19 ~~Økonomirapport 2. kvartal~~
- 02.09.19 ~~status innkjøp og offentlege anskaffingar~~
- 04.11.19 status innkjøp og offentlege anskaffingar
- 02.09.19 ~~status internkontrollsystem~~
- 04.11.19 status internkontrollsystem

Oppgåver knytt til rekneskapsrevisjon

- 02.09.19 Orientering om revisjosstrategien for revisjonsåret 2019
- 04.11.19 ~~Orientering om revisjosstrategien for revisjonsåret 2019~~

Oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon

- 02.09.19 Statusrapport for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune».

Oppgåver knytt til tilsyn med revisjonen

- 02.09.19 Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.
- 04.11.19 ~~Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.~~

**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 kom med følgjande framlegg til aktuelle risikoområder som ein ønskjer å bringe vidare til det nye utvalet i arbeidet med dei overordna analysane:

- **Stella Maris –**
  - Klarer ein å hente ut effektiviseringsgevinstane som vart lagt til grunn ved oppstart av prosjektet?
  - Klarer ein å ivareta behovet for omsorgsbustader og institusjonsplassar?
- **Skulestruktur i Vestnes**
  - Ny felles ungdomsskule i Vestnes
- **Vassforsyning/avløpshandtering**
  - Utskifting av røyr
  - Ansvarsfordeling mellom private vassverk og kommunen sitt ansvar
  - Sikring mot sabotasje, flom og nedbør
- **Kompetansebehovet i Vestnes kommune/rekrutteringsutfordringa**

## **Avslutning**

Då dette var det siste møtet for det sittande kontrollutvalet, takka utvalet sin leiar utvalsmedlemmene og sekretariatet for godt samarbeid gjennom denne valperioden.

Stig Holmstrøm  
leiar

Gro Ødegård  
nestleiar

Dagfinn Wiik  
medlem

Frank Ove Belsvik  
medlem

Lars Christian Fjørtoft  
varamedlem

Jane Anita Aspen  
sekretær



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/05  
Arkiv: 033 & 17  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 25.10.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 35/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

**REFERAT OG ORIENTERINGAR**

**Sekretariatet si tilråding**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Bakgrunn for saka**

**Referatsaker:**

- RS 28/19 **Val av kontrollutval for perioden 2019-2023**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 69/2019 (vedlagt).
- RS 29/19 **Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2015-2019**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 95/2019 (vedlagt).
- RS 30/19 **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 96/2019 (vedlagt).
- RS 31/19 **Budsjett for kontrollutvalet i Vestnes**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 97/2019 (vedlagt).
- RS 32/19 **Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet valperioden 2015-2019** (vedlagt).
- RS 33/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – protokoll fra stiftelsesmøte 23.8.2019** (vedlagt).
- RS 34/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – Stiftelsesdokument** (vedlagt)
- RS 35/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – protokoll frå møte i representantskapet 18.10.2019** (Vedlagt).

**Orienteringssaker:**

- OS 05/19 **Opplæring for nytt kontrollutval**  
Orientering v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (vedlagt)

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# VESTNES KOMMUNE

## Servicekontoret

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1

6413 MOLDE

<b>Dato</b>	<b>Dykkar ref.</b>	<b>Vår ref.</b>	<b>Saksnr.</b>	<b>Saksbehandlar / Tlf</b>
07.10.2019		17083/2019	2019/1118	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

### Særutskrift - Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

Vestnes kommunestyre gjorde den 03.10.2019 følgjande vedtak i sak 69/2019 der de er vald til medlem/varamedlem i kontrollutvalet for Vestnes kommune 2019-2023:

Kontrollutvalet 2019-2023 får slik samansetning:

Parti/Gruppe	Medlem	Varamedlem
Sp/Krf/Frp/H	Torfinn Marken (Sp) Marianne Frøland	Svein Wiik (Frp) Arnhild Vestnes
V/Pp/Ap/Sv	Paul Hjelvik (Pp) Inge Bergum (Ap) Margrethe Anundsen (V)	Geir Stokkeland (Sv) Mari Karadash (Ap) Gayle Vestnes (Pp)

Leiar: Inge Bergum (Ap)  
Nestleiar: Paul Hjelvik (Pp)

### Kontaktinformasjon til dei valde:

Inge Bergum, Gjermundnesvegen 56, 6392 Vikebukt  
Tlf. 991 02 434, e-post: [ibergum@hotmail.com](mailto:ibergum@hotmail.com)

Paul Hjelvik, Leirvågvegen 216, 6390 Vestnes  
Tlf. 970 87 210, e-post: [paul\\_hjelvik@hotmail.com](mailto:paul_hjelvik@hotmail.com)

Torfinn Marken, Iverbakken 28, 6394 Fiksdal  
Tlf. 401 42 762, e-post: [torfinnmarken@gmail.com](mailto:torfinnmarken@gmail.com)

Marianne Frøland, Hellandhaugen 33, 6390 Vestnes  
Tlf. 901 02 398, e-post: [marianne.froland@smn.no](mailto:marianne.froland@smn.no)

---

<b>Postadresse:</b> Brugata 10 6390 Vestnes <a href="http://www.vestnes.kommune.no">www.vestnes.kommune.no</a>	<b>Telefon:</b> 71 18 40 00	<b>Telefaks:</b> 71 18 40 01	<b>Org.nr.</b> 939 901 965
---	--------------------------------	---------------------------------	-------------------------------

**E-post:** [postmottak@vestnes.kommune.no](mailto:postmottak@vestnes.kommune.no)

Margrethe Anundsen, Iverbakken 8, 6394 Fiksdal  
Tlf. 957 92 210, e-post: [margrethe.anundsen@live.no](mailto:margrethe.anundsen@live.no)

Svein Wiik, Brastadstranda 177, 6390 Vestnes  
Tlf. 406 08 980, e-post: [sveinwiik.no@gmail.com](mailto:sveinwiik.no@gmail.com)

Arnhild Vestnes, Hagnesvegen 32, 6390 Vestnes  
Tlf. 970 62 523, e-post: [arnkong@gmail.com](mailto:arnkong@gmail.com)

Geir Stokkeland, Søråsvegen 1, 6390 Vestnes  
Tlf. 977 02 155, e-post: [geir.stokkeland@mibox.no](mailto:geir.stokkeland@mibox.no)

Mari Karadash, Kollen 25, 6390 Vestnes  
Tlf. 997 07 711, e-post: [mari@karadash.no](mailto:mari@karadash.no)

Gayle Vestnes, Hagnesvegen 109, 6390 Vestnes  
Tlf. 948 02 176, e-post: [gaylevestnes@hotmail.com](mailto:gaylevestnes@hotmail.com)

Heile behandlinga av saka kan lesast nedanfor.

Med helsing

Silje Beate Sylte  
konsulent arkiv





## VESTNES KOMMUNE

### Saksframlegg

Arkiv: 033  
Arkivsaksnr.: 2019/1118  
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes  
Dato: 01.08.2019

### Val av kontrollutval for perioden 2019 - 2023

Utval	Møtedato	Utvallsak
Kommunestyret	03.10.2019	69/2019

### Saksprotokoll i Kommunestyret - 03.10.2019

#### Vedtak:

Kontrollutvalet 2019-2023 får slik samansetning:

Parti/Gruppe	Medlem	Varamedlem
Sp/Krf/Frp/H	Torfinn Marken (Sp) Marianne Frøland	Svein Wiik (Frp) Arnhild Vestnes
V/Pp/Ap/Sv	Paul Hjelvik (Pp) Inge Bergum (Ap) Margrethe Anundsen (V)	Geir Stokkeland (Sv) Mari Karadash (Ap) Gayle Vestnes (Pp)

Leiar: Inge Bergum (Ap)  
Nestleiar: Paul Hjelvik (Pp)

#### Behandling:

**Aud Sissel Løvoll Suoranta (Ap) fremma ønske om forholdstalsval og framla slik liste på vegne av V/Pp/Ap/Sv:**

1. Paul Hjelvik (Pp)
2. Inge Bergum (Ap)
3. Margrethe Anundsen (V)
4. Geir Stokkeland (Sv)
5. Mari Karadash (Ap)
6. Gayle Vestnes (Pp)

Leiar: Inge Bergum (Ap)  
Nestleiar: Paul Hjelvik (Pp)

**Karsten Perry Gjerde (Krf) fremma slik liste på vegne av Sp/Krf/Frp/H:**

1. Torfinn Marken (Sp)
2. Marianne Frøland
3. Svein Wiik (Frp)
4. Arnhild Vestnes

Leiar:  
Nestleiar:

**Aud Sissel Løvoll Suoranta (Ap) trekte sitt ønske om forholdstalsval og det vart lagt fram slik liste for avtaleval:**

Parti/Gruppe	Medlem	Varamedlem
Sp/Krf/Frp/H	Torfinn Marken (Sp) Marianne Frøland	Svein Wiik (Frp) Arnhild Vestnes
V/Pp/Ap/Sv	Paul Hjelvik (Pp) Inge Bergum (Ap) Margrethe Anundsen (V)	Geir Stokkeland (Sv) Mari Karadash (Ap) Gayle Vestnes (Pp)

Leiar: Inge Bergum (Ap)  
Nestleiar: Paul Hjelvik (Pp)

**Avrøysting:**

Lista for avtaleval vart samrøystes vedteke.

**Administrasjonssjefen si innstilling**

Vestnes kommunestyre vel følgjande medlemmer til kontrollutvalet i Vestnes:

1. ....
2. ....
3. ....
4. ....
5. ....

Av desse vert ..... valt som leiar og ..... som nestleiar.

Varamedlemmer i rekkefølge:

1. ....

2. ....
3. ....
4. ....

## **SAKSUTGREIING:**

### **Lovheimel:**

#### **§ 23-1. Kontrollutvalget**

*Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.*

*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
- 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 oppgavefellesskap.

*Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.*

Pkt h er nytt i den nye kommunelova. Dette gjeld dei tilfella der representantskapa i eit interkommunalt samarbeid har oppretta eit underordna styringsorgan etter høvesvis § 18-3 fjerde ledd og § 19-3 femte ledd. Dersom eit slik organ i realiteten er eit "styre" med dei oppgåvene og myndigheit som normalt ligg til eit styre i eit selskap, så kan medlemene og varamedlemene i dette organet ikkje veljast til kontrollutvalet.

### **Andre forhold:**

Kontrollutvalet i Vestnes behandla i møte den 2. september 2019 framlegg til reviderte vedtekter for kontrollutvalet. Desse vil bli framlagt for kommunestyret for godkjenning i eit seinare møte. I denne samanhengen, med val til kontrollutvalet, er det viktig at kommunestyret kjenner til kontrollutvalet sitt framlegg til §2 – val og samansetting:

#### **§ 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 ordfører. Begge kjønn skal vere representert i utvalet med minst 40 prosent. Kontrollutvalet skal veljast i kommunestyret sitt konstituerande møte etter val av formannskap og ordfører/varaordfører.*

*Utelukka frå val er ordfører, varaordfører, 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 elle eit kommunalt oppgåvefelleskap.*

Særutskrift til:

- Kontrollutvalsekretariatet v/Jane Anita Aspen - [postmottak@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:postmottak@kontrollutvalgromsdal.no)
- Valde medlemmer og varamedlemmer



# VESTNES KOMMUNE

## Servicekontoret

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1

6413 MOLDE

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
08.10.2019		17222/2019	2017/1431	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

### **Særutskrift - Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2015 - 2019**

Vestnes kommunestyre gjorde i sitt møte den 03.10.2019 slikt vedtak i sak 95/2019:

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

Heile handlinga av saka kan lesast nedanfor.

Med helsing

Silje Beate Sylte  
konsulent arkiv

---

**Postadresse:**

Brugata 10  
6390 Vestnes

[www.vestnes.kommune.no](http://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](mailto:postmottak@vestnes.kommune.no)



## VESTNES KOMMUNE

### Saksframlegg

Arkiv: 033  
Arkivsaksnr.: 2017/1431  
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes  
Dato: 25.09.2019

### Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2015 - 2019

Utval	Møtedato	Utvalssak
Kommunestyret	03.10.2019	95/2019

#### Saksprotokoll i Kommunestyret - 03.10.2019

##### Vedtak:

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

##### Behandling:

Tidlegare leiar for kontrollutvalet, Stig Holmstrøm, orienterte i saka.

##### Avrøysting:

Innstillinga til kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

#### Kontrollutvalet si innstilling

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

## SAKSUTGREIING:

### Kontrollutvalet si handsaming – 2.9.2019

Utvalet gjekk gjennom rapporten og vurderte om det var behov for suppleringar eller korrigeringar.

Sidan sekretariatet hadde gjort ferdig rapporten før administrasjonen oversendte Sluttrapport/Byggjerekneskap «Sjøfronten», så er det behov for å korrigere ei setning under kap. 4 Rekneskapsrevisjon, 3. avsnitt, før oversending til kommunestyret:

~~Kontrollutvalet har ikkje fått seg førelagt sluttrapportar for slike investeringsprosjekt denne valperioden.~~

Kontrollutvalet har i siste møte denne valperioden, fått seg førelagt sluttrekneskap/Byggjerekneskap for «Sjøfronten».

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

### 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 resultata 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

Særutskrift til:  
Kontrollutvalsekretariatet

Vedlegg:  
1 Vestnes kontrollutval sin verksemdsrapport 2015 - 2019





**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 Skjeggstad**	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 Skjeggstad\*\* valt som nytt 2. varamedlem til kontrollutvalet etter Grete Eik Bjermeland, som er tilsett i Vestnes kommune.

Ingrid Skjeggstad starta i stilling som kulturrådgevar i Vestnes kommune 1. oktober 2018. Frå den tid var ikkje Skjeggstad 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 formannskapetets/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 si fråsegn til Vestnes kommune sitt årsrekneskap. Etter Vestnes kommune sitt økonomireglement så skal kontrollutvalet også gje uttale til store investeringsprosjekt vedtekne av kommunestyret. Kontrollutvalet har i siste møte denne valperioden, fått seg forelagt sluttrekneskap/Byggjerekneskap for «Sjøfronten» 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 også at 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 resultatane 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 blitt 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 arbeid 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 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 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 med 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 moglege tilgjengelege 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 moglege 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

## Servicekontoret

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1

6413 MOLDE

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
08.10.2019		17223/2019	2019/1402	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

### Særutskrift - Reglement for kontrollutvalet i Vestnes - revisjon 2019

Vestnes kommunestyre gjorde i sitt møte den 03.10.2019 slikt vedtak i sak 96/2019:

*Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune***

Heile handlinga av saka kan lesast nedanfor.

Med helsing

Silje Beate Sylte  
konsulent arkiv

---

**Postadresse:**

Brugata 10  
6390 Vestnes

[www.vestnes.kommune.no](http://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](mailto:postmottak@vestnes.kommune.no)





# VESTNES KOMMUNE

## Saksframlegg

Arkiv: 033  
Arkivsaksnr.: 2019/1402  
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes  
Dato: 25.09.2019

### Reglement for kontrollutvalet i Vestnes - revisjon 2019

Utval	Møtedato	Utlvalssak
Kommunestyret	03.10.2019	96/2019

#### Saksprotokoll i Kommunestyret - 03.10.2019

##### Vedtak:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune**

##### Avrøysting:

Innstillinga til kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

#### Administrasjonssjefen si innstilling

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune**

#### SAKSUTGREIING:

##### Kontrollutvalet si handsaming – 2.9.2019

Sekretær opplyste utvalet om at sekretariatet sitt framlegg til vedtak i saka ikkje gjekk fram av møteinnkallinga. Denne tilrådinga vart delt ut innleiingsvis i møte.

Sekretæren gav utvalet ei orientering om dei viktigaste endringane som er gjort i forhold til tidlegare reglement.

Utvalet drøfta utkastet, og då særleg endringane i § 2 Val- og samansetting. Kontrollutvalet støttar sekretariatet sitt utkast til reglement.

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

### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet vedtek forslag til **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune, slik det går fram av vedlegg til saka**. Saka vert lagt frem for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kommunestyret godkjenner **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune**

### **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 bestemmelser 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. Tilsvarande 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.

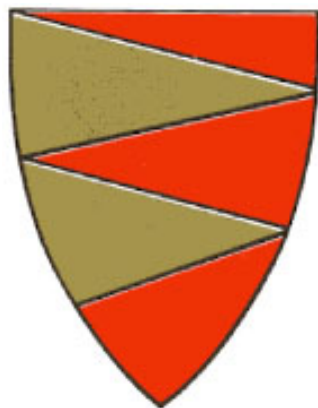
Jane Anita Aspen  
daglig leder

Særutskrift til:  
Kontrollutvalsekretariatet

### Vedlegg:

- 1 Utkast til Reglement for kontrollutvalet i Vestnes
- 2 Reglement for kontrollutvalet i Vestnes - revidert 2015

# 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 til forbetringar og læringspunkt der dette er konklusjonane frå eigarskapskontrollen. 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 resultat 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 innafør 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 innafor 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 leggjast 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.



# VESTNES KOMMUNE

## Servicekontoret

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1

6413 MOLDE

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
08.10.2019		17224/2019	2019/375	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

### Særutskrift - Budsjett for kontrollutvalet i Vestnes

Vestnes kommunestyre gjorde den 03.10.2019 slikt vedtak i sak 97/2019:

*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.*

Heile handlinga av saka kan lesast nedanfor.

Med helsing

Silje Beate Sylte  
konsulent arkiv

---

**Postadresse:**

Brugata 10  
6390 Vestnes

[www.vestnes.kommune.no](http://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](mailto:postmottak@vestnes.kommune.no)



# VESTNES KOMMUNE

## Saksframlegg

Arkiv: 151  
Arkivsaksnr.: 2019/375  
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes  
Dato: 19.09.2019

### Budsjett for kontrollutvalet i Vestnes

Utval	Møtedato	Utvassak
Kommunestyret	03.10.2019	97/2019

#### Saksprotokoll i Kommunestyret - 03.10.2019

##### Vedtak:

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.

##### Avrøysting:

Innstillinga til kontrollutvalet vart samrøystes vedteke.

#### Kontrollutvalet si innstilling

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.

#### SAKSUTGREIING:

Utarbeidd av sekretariatet for kontrollutvalet.

#### Kontrollutvalet si handsaming – 2.9.2019

Sekretær opplyste innleiingsvis at det er feil i ei setning i saksframlegget, under overskrifta «Kommentarar til nokre av budsjettpostane», 1380 – Kjøp tenester frå eigne verksemdar:

~~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.~~

Det skal stå:

Budsjettet til sekretariatet er litt høgare enn i 2019. Dette saman med ny modell for kostnadsfordeling og to færre kommunar i samarbeidet, medverkar til at Vestnes kommune sin del av kostnadene går litt opp.

Utvalsleiar påpeikar at under 1080 Godtjersle folkevalde, så har talet på møter som vert avvikla i dag falle bort. Det skal stå: Kontrollutvalet avviklar i dag 5 møter, ...

Utvalet diskuterte forslag til budsjett, og understrekar at det er viktig at det er tilstrekkeleg midlar til opplæring av nye utvalsmedlemmer.

Det vart ikkje fremja forslag til endringar i sekretariatet sitt budsjettforslag.

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

### **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 revisjonarbeidet 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
- Estimat honorar for kommuner i Romsdal 2020, Møre og Romsdal Revisjon 16.08.19
- 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 leggjast 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
	<b>Sum kontrollutvalet si eiga verksemd</b>	<b>111 500</b>	<b>100 850</b>	<b>58 704</b>
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
	<b>Sum kontrollutval, sekretariat og revisjon</b>	<b>1 032 643</b>	<b>1 022 000</b>	

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

### Kommentarar til nokre av budsjettpostane:

1080 Godtgjersle folkevalde – Her er det tatt utgangspunkt i satsane for godtgjerdsele 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 tenester 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 budsjettet 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

Særutskrift til:  
Kontrollutvalssekretariatet

Vedlegg:

- 1 Kostnadsfordeling 2020
- 2 Regnskapsrapport

## Kontrollutvalet si innstilling

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

## Kontrollutvalet si handsaming

Utvalsmedlemmene hadde saman med møteinnkalling fått eit skjema til bruk i evalueringa, slik at dei kunne ver budd til møte.

Administrasjonssjef og ordførar var også invitert til å delta på evalueringa, men dei deltok ikkje.

Her er ei oppsummering av det som kom fram under evalueringa:

1. Utvalet er einig om at møta blir gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte.
2. Utvalet ser behov for å utvide til 6 møter i året.
3. Synspunkta rundt bordet kjem fram
4. Utvalet vurderer at dei har klart å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte, dette viser rapporten frå kontrollutvalet si verksemd i valperioden.
5. Utvalet ser at det kunne vore ønskeleg med meir midlar til opplæring og fleire forvaltningsrevisjonar,
6. Vanskeleg for utvalet sjølv å vurdere korleis dei vert oppfatta av andre sentrale aktørar som administrasjon og kommunestyre, men opplever at dei vert tekne på alvor. Sjølv om det kan opplevast som noko lite engasjement frå kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid.
7. Utvalet har inntrykk av at det er god forståing for kva rolle og ansvar kontrollutvalet har blant administrativ og politisk toppleiing, men litt usikre på kva kunnskap det er blant vanlege kommunestyremedlemmer. Det vert gjeve uttrykk for at det å sitte i kontrollutvalet er ei ansvarsfull oppgåve, som bør kompensereast meir. Mellom anna fordi ein er hindra frå å ha andre verv når ein sit i kontrollutvalet.
8. Utvalet opplever det som klår rolle- og ansvarsdeling mellom kontrollutval, kommunestyret og administrasjon.
9. Utvalet vurderer at kontrollutvalet kanskje kunne vore meir synleg på kommunen si heimeside.
10. Utvalet vurderer at ein kunne gjennomført fleire verksemdsbesøk.
11. Samhandlinga med revisor fungerer godt.
12. Utvalet opplever god tilrettelegging frå revisjon og sekretariat i dette arbeidet.
13. Utvalet opplever at den tekniske kvaliteten på sakspapira kan forbetrast. Det vert opplevd som vanskeleg å følgje med kvar ein er i sakspapira når utvalet t.d. må hoppe mellom ulike saker i møta. Sekretariatet tek dette på alvor og har forsøkt å få til forbetringar i den digitale løysinga. Det vil bli jobba vidare med dette.
14. Utalet opplever at samhandlinga med sekretariatet fungerer bra.
15. Møteprotokollane er tilfredsstillande.
16. Oppfølging av kontrollutvalet sine vedtak fungerer bra.

17. Utvalet opplever ikkje å få så mange henvendingar frå innbyggjarar, tilsette og folkevalde. Men dei som utvalet mottek, vert grundig vurdert i forhold til om dette er ei sak som kontrollutvalet bør følgje opp.
18. Folkevaltopplæring for det nye kontrollutvalet bør innehalde kunnskap om forvaltningsnivå, rollefordeling og habilitet. Viktig at nye kontrollutvalsmedlemmer får delta på opplæringsamlinga/konferansar.
19. Kontrollutvalsmedlemmene bør få delta på folkevaldopplæringa for kommunestyret og roller og ansvar for kontrollutvalet bør presenterast her.  
Folkevaldopplæringa til kommunestyret bør vere minimum 2 dagar + oppfølging.
20. Utvalet gjev uttrykk for at arbeidet i kontrollutvalet har vore interessant og lærerikt.

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

# MØTEPROTOKOLL

STIFTELSESMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

FREDAG 23.08.2019 KL. 11 I KRISTIANSUND

Medlemmene ble innkalt til møte i epost 09.08.2019

---

## FØLGENDE MØTTE:

Kommune	Representant	Vararepresentant
Aukra kommune	Rita Rongskog	
Aure kommune		Lillian Wessel
Eide kommune	Egil Strand	
Giske kommune		Britt Giske Andersen
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Kristiansund kommune	Kjell Terje Fevåg	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal fylkeskommune	Jon Aasen	
Norddal kommune		Per Magnus Berdal
Rindal kommune	Ola T. Heggem	
Smøla kommune		Ingrid R. Jünge
Stordal kommune	Eva Hove	
Sunddal kommune	Janne Merete Rimstad Seljebø	
Stranda kommune		Arild Ringdal
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Peder Aasprang	
Ørskog kommune		Frode Andresen

---

## MØTTE IKKE:

Averøy kommune, Fræna kommune, Haram kommune, Midsund kommune, Nesset kommune, Rauma kommune, Sandøy kommune, Skodje kommune, Sula kommune, Surnadal kommune, Vestnes kommune, Ålesund kommune

---

## ANDRE:

Per Ove Dahl	Styreleder Møre og Romsdal Revisjon IKS
Veslemøy E. Ellinggard	Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS
Kurt Anders Løvoll	Konstituert daglig leder i Kommunerevisjonsdistrikt 3 Møre og Romsdal IKS

---

## ÅPNING AV MØTET:

Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon IKS ønsket velkommen til møtet og foretok opprop av kommuner. Hun orienterte om bakgrunn for, og prosessen som har vært ifm stiftelse.

### SAK 1 GODKJENNING AV INNKALLING

Møteinnkalling ble utsendt til stifterne (kommunene og fylkeskommunen)  
09.08.2019

#### **Vedtak:**

Innkallingen godkjennes

### SAK 2 VALG AV MØTELEDER OG REFERENT

Forslag fremmet i møtet:

Møteleder: Torgeir Dahl

Referent: Kurt Løvoll

#### **Vedtak:**

Forslag fremmet i møtet vedtas

### SAK 3 GODKJENNING AV SAKLISTE

Møteinnkalling ble utsendt til stifterne (kommunene og fylkeskommunen)  
09.08.2019

#### **Vedtak:**

Sakslisten godkjennes

### SAK 4 VEDTAK OM STIFTELSE AV FORETAKET MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møteinnkalling med forslag til vedtekter og sammenslåingsrapport ble utsendt til stifterne 09.08.2019

#### **Vedtak:**

Foretaket stiftes i tråd med saksdokumentene

SAK 5 TEGNING AV MEDLEMSSKAP

Forslag til medlemmer i foretaket fremgår av utsendte dokumenter

**Vedtak:**

Medlemmer godkjennes

SAK 6 FASTSETTING AV ANDELSKAPITAL

Forslag til andelsinnskudd i foretaket fremgår av vedtektene.

**Vedtak:**

Andelskapital godkjennes

SAK 7 FASTSETTING AV VEDTEKTER

Forslag til vedtekter fremgår av utsendte dokumenter

**Vedtak:**

Vedtekter godkjennes

SAK 8 FASTSETTELSE AV STYREGODTGJØRELSE

Forslag til årlig styregodtgjørelse:

Styreleder	90 000
Nestleder	45 000
Styremedlemmer	30 000
Møtende varamedlemmer, pr. møte:	3 500

Reisekostnader dekkes etter statens satser.

Valgkomiteen står fritt til å revurdere satser og sammensetning ved første ordinære årsmøte.

**Vedtak:**

Forslag til styregodtgjørelse godkjennes

SAK 9 VALG AV STYREMEDLEMMER

Deler av de politiske valgte medlemmene av forhandlingsutvalget har fungert som valgkomité i forkant av stiftelsesmøtet.

Det ble lagt frem følgende forslag til kandidater:

Styreleder: Johs Aspehaug

Nestleder: Heidi Blakstad Dahl

Styremedlemmer: Anita Øyen Halås, Anders Talleraas

Ansatte i nye MRR har valgt ansattrepresentant til styret: Ronny Rishaug med Solrun Tusvik som personlig varamedlem.

Følgende forslag til varamedlemmer i nummert rekkefølge ble fremmet i møte:

1. vara: Arne Sandnes
2. vara: Rita Rognskog
3. vara: Svein Atle Roset
4. vara: Odd Jostein Drotninghaug

Tilleggsforslag som ble lagt frem i møtet:

Styret velges for ett år.

**Vedtak:**

Valgkomiteens innstilling med tillegg av varamedlemmer fremmet i møtet vedtas.

Tilleggsforslag om at styret velges for ett år ble vedtatt.

SAK 10 VALG AV REVISOR

Det er gode erfaringer med revisorer for begge dagens selskaper.

Det er derfor innhentet tilbud fra begge selskapene og innstiller på å velge den med det økonomiske mest fordelaktige tilbudet.

**Vedtak:**

ES Revisjon AS velges som foretakets revisor

SAK 11 VALG AV VALGKOMITE

Følgende forslag til valgkomite ble fremmet i møtet:

Medlem: Eva Hove

Medlem: Kjell Nergård

Medlem: Torgeir Dahl

**Vedtak:**

Forslag fremmet i møtet vedtas

SAK 12 GODKJENNELSE AV STIFTELSESDOKUMENT

Stiftelsesdokumentet blir oppdatert med informasjonen som er vedtatt i de foregående sakene.

**Vedtak:**

Stiftelsesdokumentet godkjennes

Det fremkom ingen saker under eventuelt.

Møteleder hevet møtet etter at fremmøtte medlemmer signerte på stiftelsesdokumentet.

---



# Stiftelsesdokument for Møre og Romsdal Revisjon SA

Stiftelsesmøte 23. august 2019

**Følgende stiftere beslutter å stifte et samvirkeforetak:**

Kommune	Adresse	Organisasjonsnummer
Aukra kommune	Nyjordvegen 12, 6480 Aukra	964 981 337
Aure kommune	Pb. 33, 6689 Aure	989 913 898
Averøy kommune	Pb 152, 6358 Averøy	962 378 064
Eide kommune	Rådhusvegen 7, 6490 Eide	945 685 263
Fræna kommune	Tingplassen 1, 6440 Elnesvågen	845 241 112
Giske kommune	Valderhaug 4, 6050 Valderøya	964 980 721
Gjemnes kommune	Nordmørsvegen 24, 6631 Batnfjordsøra	964 981 426
Haram kommune	Brattvåggata 19, 6270 Brattvåg	964 980 810
Kristiansund kommune	Pb 178, 6501 Kristiansund	991 891 919
Midsund kommune	Utsidevegen 131, 6475 Midsund	964 981 159
Molde kommune	Rådhusplassen 1, 6413 Molde	944 020 977
Møre og Romsdal fylkeskommune	Julsundvegen 9, 6412 Molde	944 183 779
Neset kommune	Kråkholmvegen 2, 6460 Eidsvåg	864 981 062
Norddal kommune	Pb. 144, 6211 Valldal	939 396 268
Rauma kommune	Vollan 8A, 6300 Åndalsnes	864 980 902
Rindal kommune	Rindalsvegen 17, 6657 Rindal	940 138 051
Sandøy kommune	Austrevegen 15, 6487 Harøy	964 981 248
Skodje kommune	Nihusvegen 3, 6260 Skodje	964 980 454
Smøla kommune	Pb. 34, 6571 Smøla	945 012 986
Stordal kommune	Kommunehuset, 6250 Stordal	964 980 276
Sunndal kommune	Pb. 94, 6601 Sunndalsøra	964 981 604
Surnadal kommune	Bårdshaugvegen 1, 6650 Surnadal	964 981 892
Stranda kommune	Øyna 13, 6200 Stranda	964 980 098
Sula kommune	Pb. 280, 6039 Langevåg	964 980 543
Sykkylven kommune	Kyrkjevegen 62, 6230 Sykkylven	964 980 365
Tingvoll kommune	Midtvågvegen 2, 6630 Tingvoll	964 981 515
Vestnes kommune	Rådhuset, Brugata 10, 6390 Vestnes	939 901 965
Ørskog kommune	Øyravegen 11, 6240 Ørskog	864 978 932
Ålesund kommune	Pb. 1521, 6025 Ålesund	942 953 119

## Foretakets vedtekter

Foretakets vedtekter fremgår av vedlegg 1, som er en del av stiftelsesdokumentet.

## Styre

Foretakets styremedlemmer:

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
Styreleder	Johannes Arve Aspehaug	Giskevegen 144, 6052 Giske	100366 *****
Nestleder	Heidi Blakstad Dahl	Nergata 8, 6516 Kristiansund	120265 *****
Styremedlem	Anita Øyen Halås	Søndre Halåsveg 269, 6490 Eide	210963 *****
Styremedlem	Anders Talleraas	Bjørnstjerne Bjørnsons veg 98B, 6410 Molde	040246 *****
Styremedlem (ansattrepresentant)	Ronny Rishaug	Brennhammervegen 4, 6421 Molde	011273 *****

Varamedlemmer til styret (numerisk):

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
1. varamedlem	Arne Øyvind Sandnes	Døvingssida 272	150247 *****
2. varamedlem	Rita Rognskog	Tangevegen 160, 6480 Aukra	290362 *****
3. varamedlem	Svein Atle Roset	Stubøvegen 47, 6460 Eidsvåg i Romsdal	050148 *****
4. varamedlem	Odd Jostein Drotninghaug	Sørestrandvegen 94, 6220 Straumgjerde	290166 *****

Varamedlem ansattrepresentant:

Rolle:	Navn	Adresse	Fødselsnummer
Varamedlem	Solrun Helene Aannø Tusvik	Heidegjerdet 17, 6030 Langevåg	050671 *****

## Valg av revisor

Årsmøtet skal i henhold til vedtektenes § 6 foreta valg av revisor.

ES Revisjon AS velges som foretakets revisor.

## Medlemskap og innskudd

Stifterne blir medlemmer av foretaket fra det tidspunkt stiftelsesdokumentet er undertegnet av alle stifterne. Stifterne skal til sammen innbetale kr 3.993.000 som innskudd. Innskuddsforpliktelsene fordeles slik mellom stifterne:

Kommune	Innskuddsbeløp/andelskapital i hele kroner
Aukra kommune	84.000
Aure kommune	84.000
Averøy kommune	105.000
Eide kommune	84.000
Fræna kommune	105.000
Giske kommune	105.000
Gjemnes kommune	63.000
Haram kommune	105.000
Kristiansund kommune	336.000
Midsund kommune	63.000
Molde kommune	336.000
Møre og Romsdal fylkeskommune	700.000
Neset kommune	63.000
Norddal kommune	63.000
Rauma kommune	105.000
Rindal kommune	63.000
Sandøy kommune	63.000
Skodje kommune	84.000
Smøla kommune	63.000
Stordal kommune	63.000
Sunndal kommune	105.000
Surnadal kommune	105.000
Stranda kommune	84.000
Sula kommune	105.000
Sykkylven kommune	105.000
Tingvoll kommune	84.000
Vestnes kommune	105.000
Ørskog kommune	63.000
Ålesund kommune	500.000

Andelskapitalen foreslås fastsatt med 7 ulike intervall med bakgrunn i innbyggertall.

Underskrifter:

Kommune	Underskrift	Gjenta med blokkbokstaver
Aukra kommune	Rita Rognskog	RITA ROGNSKOG
Aure kommune	Lillian Wessel	LILLIAN WESSEL
Averøy kommune	Ingrid Rangnes	INGRID RANGNES
Eide kommune	Egil Strand	EGIL STRAND
Fræna kommune	Tove Høfem	TOVE HØFEM
Giske kommune	Brit Giske Andersen	BRIT GISKE ANDERSEN
Gjemnes kommune	Knut Sjømeling	KNUT SJØMELING
Haram kommune	Vebjørn Krogstær	VEBJØRN KROGSTÆR
Kristiansund kommune	Kjell Terje Fevang	KJELL TERJE FEVANG
Midsund kommune	Odd Helge Gangstad	ODD HELGE GANGSTAD
Molde kommune	Tore Eir Dahl	TORE EIR DAHL
Møre og Romsdal fylkeskommune	Jon Aasen	JON AASEN
Neset kommune	Rolf Jonas Hurlen	ROLF JONAS HURLEN
Norddal kommune	Per Magnus Berdal	PER MAGNUS BERDAL
Rauma kommune	Lars Olav Høntav	LARS OLAV HØNTAV
Rindal kommune	Olav Heggem	OLAV T. HEGGEM
Sandøy kommune	Oddvar Myklebust	ODDVAR MYKLEBUST
Skodje kommune	Dag Olav Tennefjord	DAG OLAV TENNEFJORD
Smøla kommune	Ingrid R. Jørgen	INGRID R. JÜNGE
Stordal kommune	Eva Hove	EVA HOVE
Sunnal kommune	Janne Merete Rimstad Seljebo	JANNE MERETE RIMSTAD SELJEBO

Surnadal kommune	<i>Lilly Gunn Nyheim</i>	LILLY GUNN NYHEIM
Stranda kommune	<i>Arild Ringdal</i>	ARILD RINGDAL
Sula kommune	<i>Jim Arve Røssevoll</i>	JIM-ARVE RØSSEVOLL
Sykkylven kommune	<i>Odd I. Protning-Haug</i>	ODD I. PROTNING-HAUG
Tingvoll kommune	<i>Peder Aasprang</i>	PEDER AASPRANG
Vestnes kommune	<i>Geir Inge Liefv</i>	GEIR INGE LIEFV
Ørskog kommune	<i>Frode Andreassen</i>	FRODE ANDRESEN
Ålesund kommune	<i>Terrri Senior</i>	TERRI SENIOR

## Vedlegg

Vedlegg 1 Vedtekter

Vedlegg 2 Beregning andelsinnskudd

# VEDTEKTER FOR MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Vedtatt på stiftelsesmøte 23.08.2019

## § 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 tilnærmet 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 tjenestepensjon 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. Godskrivning 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 tjenesteavtaler 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.



## Beregning andelsinnskudd

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

Basert på innbyggertall 01.01.2019

Antall innbyggere	Kommune	Sum
Under 3000	Gjemnes Neset Norddal Midsund Rindal Sandøy Smøla Stordal Ørskog 9 stk a kr 63.000	567 000
3000-4999	Aukra Aure Eide Skodje Stranda Tingvoll 6 stk a kr 84.000	504 000
5000-9999	Averøy Fræna Giske Haram Rauma Sunnadal Surnadal Sula Sykkylven Vestnes 10 stk a kr 105.000	1 050 000
10000-19999		-
20000-39999	Kristiansund Molde	

	2 stk a kr 336.000	672 000
Over 40.000	Ålesund 1 stk a kr 500.000	500 000
Fylkeskommune	Møre og Romsdal 1 stk a kr 700.000	700 000
	<b>Totalt</b>	<b>3 993 000</b>

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## PROTOKOLL

STYRE/RÅD/UTVALG:	MØTESTED:	MØTEDATO:	KL.:
Reprentantskapsmøte	Årøseterveien 53, Molde	18.10.2019	13-14

### Sak 15/2019: Åpning av møtet

Leder i representantskapet Egil Strand ønsket velkommen.

### Sak 16/2019: Registrering av deltakere/konstituering

Medlem	Vara	Kommune	Tilstede	Ikke tilstede	Vara	Andel av kapital
Jon Aasen	Gunn Berit Gjerde	Møre og Romsdal Fylke	X			30,5 %
Kjell Terje Fevåg	Ragnhild Helseth	Kristiansund			X	12,1 %
Torgeir Dahl	Sidsel Rykhus	Molde	X			12,1 %
Tove Henøen	Jan Arve Dyrnes	Fræna		X		4,6 %
Geir Inge Lien	Randi Berundhaugen	Vestnes	X			3,8 %
Janne Merete Seljebø	Ståle Refstie	Sunnadal		X		3,8 %
Lars Olav Hustad	Arne Hop	Rauma		X		3,8 %
Lilly Gunn Nyheim	Marit Granhus Langli	Surnadal		X		3,8 %
Ingrid O. Rangønes	Ann-Kristin Sørvik	Averøy		X		3,6 %
Bernhard Riksfjord	Helge Kjøll jr	Aukra		X		3,0 %
Ingunn Golmen	Hanne Berit Brekken	Aure		X		3,0 %
Peder Hanem Aasprang	Torill Kværnø	Tingvoll		X		3,0 %
Egil Strand	Birgit Dyrhaug	Eide	X			2,3 %
Knut Sjømæling	Jan Karstein Schølberg	Gjemnes	X			2,3 %
Ola T. Heggem	Magnar Dalsegg	Rindal		X		2,3 %
Roger Osen	Ingrid Rødahl Junge	Smøla		X		2,3 %
Rolf Jonas Hurlen	Edmund Morewood	Neset	X			2,3 %
Ola Rognskog	Ellbjørg Reiten	Halsa		X		1,5 %

65,4% oppmøte.

**Fra styret:** Styrets nestleder Heidi Blakstad Dahl

**Fra administrasjonen:** Daglig leder Veslemøy E. Ellinggard

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## **Sak 17/2019: Godkjenning av innkalling og sakliste**

*Innkalling og sakliste ble enstemmig godkjent.*

## **Sak 18/2019: Valg av møteleder og møtesekretær**

*Møteleder Egil Strand og møtesekretær Veslemøy Ellinggard ble enstemmig valgt*

## **Sak 19/2019: Valg av to representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder**

*Knut Sjømæling og Rolf Jonas Hurlen*

*ble enstemmig valgt*

## **Sak 20/2019: Halvårsregnskap**

*Halvårsregnskapet tas til orientering.*

## **Sak 21/2019: Valg av avviklingsstyre**

*Følgende ble valgt til å utgjøre avviklingsstyre:*

*Per Ove Dahl – leder av avviklingsstyret*

*Heidi Blakstad Dahl*

*Anita Øyen Halås*

## **Sak 22/2019: Fastsettelse av styrehonorar for dagens styre**

*Styrehonorar for 2018 og  $\frac{3}{4}$  av 2019 utbetales i henhold til tidligere vedtatte satser.*

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Sak 23/2019: Fastsettelse av honorar for avviklingsstyret

Honorar for avviklingsstyret for perioden fra oktober 2019 til endelig avvikling av selskapet utgjør:

- Leder: kr 15 000 pluss kr 1 600 pr. møte
- Øvrige medlemmer: kr. 1 600 pr. møte

## Sak 24/2019: Fullmakt til avviklingsstyret for å avlegge årsregnskapet for 2019 og avviklingsregnskap

Avviklingsstyret får fullmakt fra representantskapet til å avlegge årsregnskap for 2019 og avviklingsregnskap.

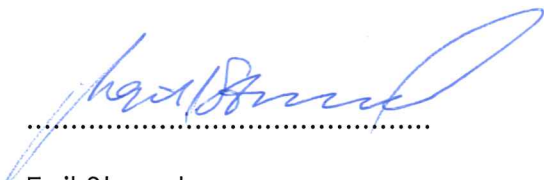
### Eventuelt:

Ingen saker.

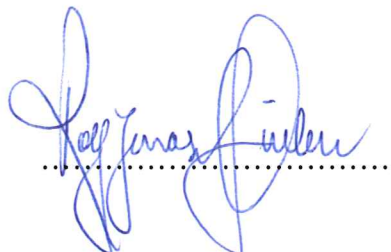
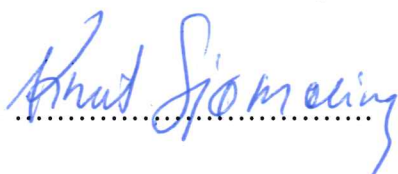
Leder i representantskapet Egil Strand avsluttet møtet.

Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Molde, 18.10.2019



Egil Strand





# Opplæring for nye kontrollutval

Valgperioden 2019-2023



# Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

- Kven er vi?
  - Tilsette: Jane A. Aspen dagleg leiar, Sveinung Talberg rådgjevar
  - Samarbeidskommunar/styre: Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes.
- Vi er både «rådmann», møtesekretær og rettleiar for kontrollutvalet.
- Vi er ikkje møteleiar.
- Sekretariatet førebur saker for kontrollutvalet, påser at sakene er forsvarleg utgreia og skal påsjå at utvalet sine vedtak blir iverksett.



# Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

- Sekretariatet er utvalet si «forlenga arm» - Utvalet bestiller saker de ønsker å ha utført gjennom sekretariatet.
- Sekretær er direkte underordna kontrollutvalet, og skal følgje dei retningsliner og pålegg som de gjev.
- Alle saker som kjem til kontrollutvalet skal gå via sekretariatet. Sekretariatet har journal- og arkivplikt og førebur sakene til møte.
- <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/>





# Kontrollutvalget i Rauma kommune

- Kven er medlemmene?
- *Kontrollsjekk at ingen er tilsett i kommunen eller har fått andre verv som ikkje er foreinleg med å vere valbar til kontrollutvalet*
- Husk å melde frå dersom det skjer endringar med deg i løpet av valperioden. Startar du å jobbe i kommunen eller får ei leiande stilling/styreverv i eit selskap som kommunen har eigarinteresser i? Då må du søke kommunestyret om fritak for vervet i kontrollutvalet. Flytter du frå kommunen, sameleis.



# Teieplikt

- Viktig at teieplikta blir halden også etter at ein har avslutta tenesta i kontrollutvalet.
- Ved lukking av møter – kan ikkje gje vidare opplysningar frå det som kjem frem av teiepliktige opplysningar.
- Teieplikt er ikkje til hinder for at kontrollutvalet kan krevje opplysningar, utgreiingar eller dokument som utvalet finner naudsynt, sjølv om informasjonen er teiepliktig.
- *Utvalsmedlemmene signerer teiepliktstadfesting*



# Personvern for kontrollutvalsmedlemmer

- Personvern handlar om retten til eit privatliv og retten til å bestemme over egne personopplysningar.
- Du har rett til:
  - Innsyn
  - Retting
  - Avgrensing
  - Sletting



# Personvern for kontrollutvalsmedlemmer

- Namn, adresse, telefonnummer, e-postadresser, Ip-adresser
- Dette er naudsynt for at vi skal kunne informere dykk om møter, kurs og gi anna naudsynt informasjon, slik at de skal kunne ivareta vervet som kontrollutvalsmedlem.
- *Er det greitt å registrere e-post på nettsida vår?*
- Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har eige personvernombod.
- Vi har inngått avtale gjennom Forum for kontroll og tilsyn (FKT) – Oppdraget blir utført av

advokat Kjetil Kvammen

Telefon: 916 81 770

E-post: [advokat@kvammen.no](mailto:advokat@kvammen.no)



# Møteinnkalling

- **E-post er den viktigaste informasjonskanalen** - sjekk e-posten din jamt
- *Medlemmene kontrollerer adresser. Før evt. opp fleire e-postadresser/tlf. nummer/postadresse.*
- *Det er viktig å respondere når det blir bedt om respons/tilbakemelding*
- *Det ligg alltid oppdatert møtekalender, møteinnkalling og protokollar på*
- <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/>



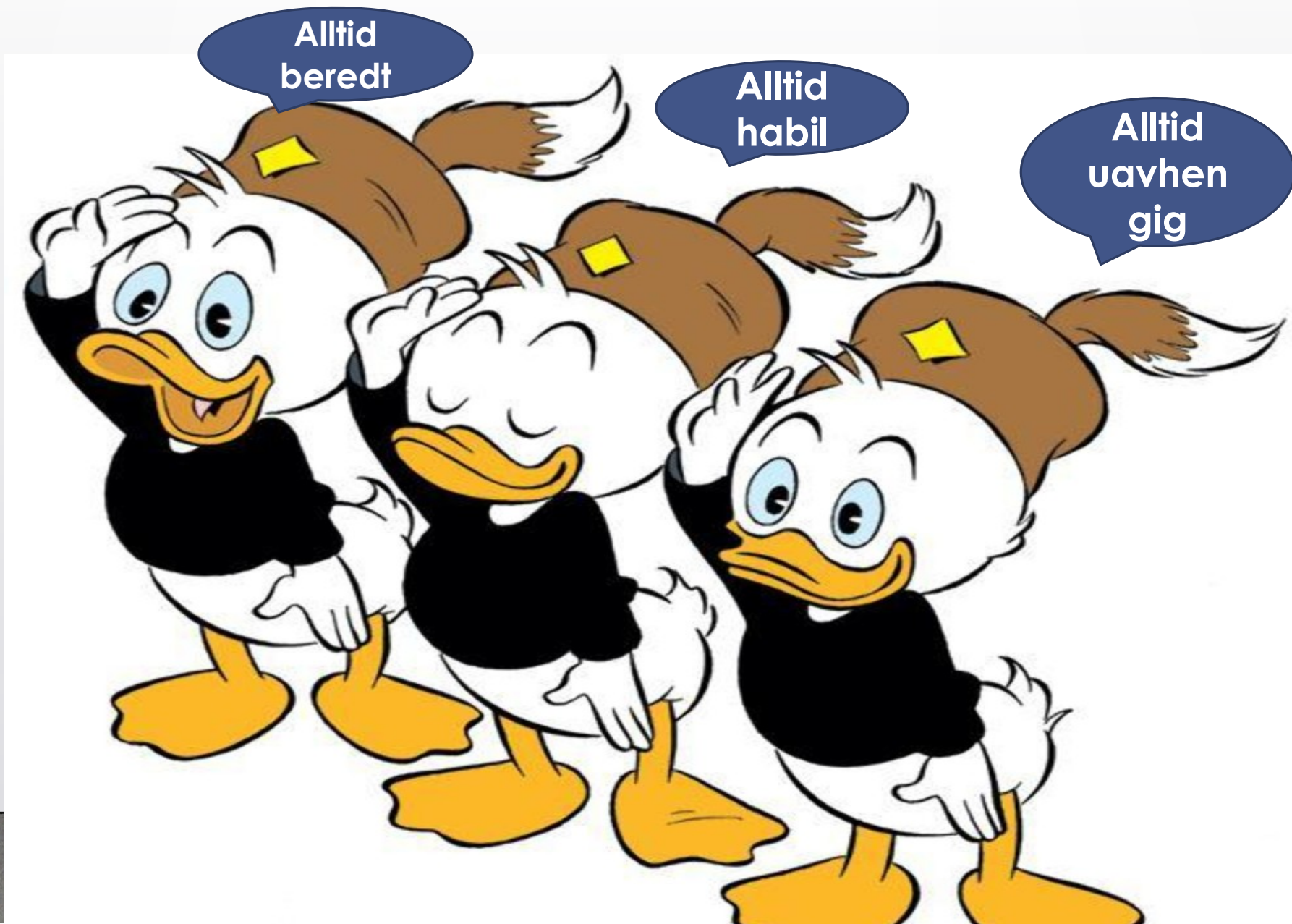
# Møteinnkallingar

- **Førebels møteinnkalling** – ca. 2 veker før møte, blir det sendt ut førebels møteinnkalling på e-post. Det vil seie forslag til sakliste. Utvalsleiar godkjenner saklista før endeleg utsending.
- **Utsending av møtedokument** – ca. 1 veke før kontrollutvalsmøte blir endeleg møtedokument lagt ut på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/>
- Det vert sendt ut e-post om at møteinnkallinga er lagt ut. Politisk sekretariat i kommunen sørger for at sakene blir lasta inn i politikarportalen.



# Møteinnkalling

- **Melding om forfall** – Det er viktig at det blir sendt melding til sekretariatet om forfall, så snart du veit at du ikkje kan møte. Dersom du veit du blir forhindra, send melding om forfall allereie ved mottak av foreløpig sakliste. Då kan vi klare å skaffe vararepresentant. Det kan være vanskeleg på kort varsel.
- **Møteplikt** – Når ein har fått eit offentleg verv, så har ein i utgangspunktet møteplikt, dersom du ikkje har gyldig forfall (kommunelova § 8-1) . Årsaka til forfall må difor opplysast når ein melder forfall. Sidan det er møteplikt, så har ein rett til fri frå arbeid og rett til godtgjering av tapt arbeidsinntekt og reiseutgifter. Same reglar som for andre politiske utval.



Alltid  
beredt

Alltid  
habil

Alltid  
uavhen  
gig





# Kontrollutvalsmøte

- **Førebuing til møte** – Det er viktig at du har gjort deg kjent med møtedokumenta før møtet. Til nokre møter vil det være mange møtedokument. Dersom det blir naudsynt å prioritere kva de skal lese, så er det viktig å ha lese alle saksframlegga, inkludert forslag til vedtak.
- Ver budd på kva saker som skal handsamast, ha oversikt over kva opplysningar som er gjort tilgjengeleg og kva vurderingar som sekretariatet har gjort.
- Referat og orienteringssakene kan ved nokre høver vere mange og lange. Disse er tatt med då dette er relevant informasjon til dykk. Sidan dei berre skal «takast til orientering», så kan dei ofte vere like relevante å lese etter møte.



# Kontrollutvalsmøte

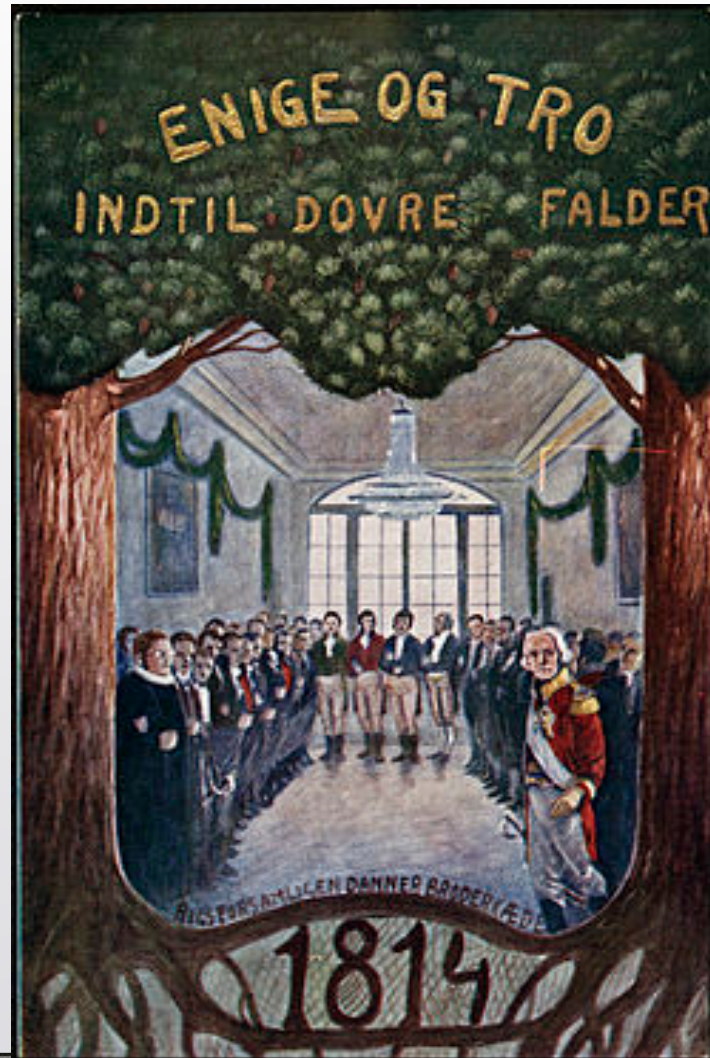
- **Gode møter** er kjenneteikna av aktive og engasjerte medlemmer som bidreg med innspel knytt til sakene som vert behandla og kjem med innspel om nye saker som bør undersøkast.
- **Møteleiing** – det er viktig at utvalsleiar er møteleiar. Utvalsleiar må vere godt førebudd på å leie møte. Ver tydeleg på når vedtak vert fatta.
- **Nestleiar** – Trer inn som møteleiar ved forfall frå utvalsleiar.
- **Utvalsmedlemmene** – alle utvalsmedlemmene har eit ansvar for å bidra, ikkje overlata alt ansvaret til leiar.
- **Vedtak** vet fatta i møte



# Kontrollutvalsmøte

- **Opne møter** – Kontrollutvalet sine møter er opne som alle andre offentlege møter. Det betyr at det kan vere tilhøyrarar tilstades under enkelte kontrollutvalsmøter.
- **Lukking av møte** – dersom det skal gjevast teiepliktig informasjon, så må utvalet før denne kan gjevast, ta stilling til lukking av møte. Møtet må lukkast under den delen av møtet der den teiepliktige informasjonen vert gjeve.
- **Habilitet** – dersom ein sjølv er part i ei sak, eller nær slektning er part, så kan ikkje utvalsmedlemmen delta i behandling av saka. **Må sjølv sei ifrå.**

Lytte, drøfte,  
konkludere



Opptre som  
kollegium



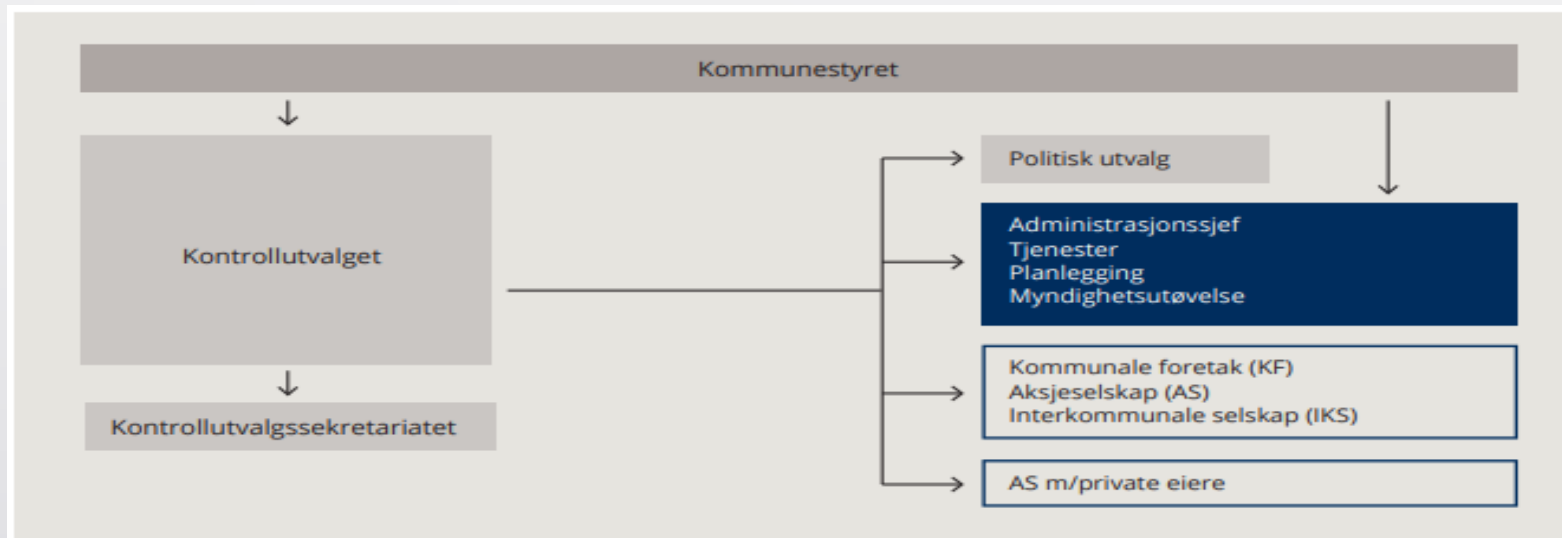


# Kontrollutvalsmøte

- *Korleis ønskjer utvalet at møta skal vere? Tidsramme? Kva dag?*
- *Korleis vil kontrollutvalet at saken skal presenterast i møta? Bruke skjerm?*
- **Unngå politiske omkampar** – Kontrollutvalet skal ikkje overprøve politiske prioriteringar føretatt av kommunen sine folkevalde organ.
- Erfaringar frå kontrollutvalet 2015-2019 – Gjennomgang av evaluering
- Møteplan
- <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalgsboken/id2468270/>

# Rolledeling

- Kommunestyre vs. kontrollutval



# Rolledeling

- Kontrollutval vs. Revisjon





# Rolledeling

## **Kontrollutval vs. kommunedirektør/rådmann/administrasjonssjef**

- Administrasjonssjefen møter på førespurnad frå utvalet, og elles i opne møter
- Førespurnader til administrasjonen går via administrasjonssjefen.
- Skal kunne spørje om kva om helst, men må vere merksam på belastning.
- Skal ikkje spørje fordi ein er nysgjerrig, må vere relevant i forhold til risikovurdering
- Utvalet kan ikkje pålegge, berre oppmode





# Rolledeling

## **Kontrollutval vs. Ordfører**

- Ordfører har møterett og talerett i kontrollutvalet
- Kontrollutvalet kan kontrollere ordfører



# Møteprotokollar

- Etter møte klargjer sekretariatet protokollen
- Protokollen blir utsendt medlemmene for merknader og korrigeringar med følgjande melding:
  - *Ber om at de les protokollen grundig*
  - *Er den i samsvar med det som vart behandla og vedtatt i møte?*
  - *Gi ei rask tilbakemelding dersom de finner feil eller manglar ved protokollen*
- Dersom det er ønskje om korrigeringar vert dette gjort av sekretær etter avtale med utvalsleiar.




# Møteprotokollar

- Protokollen vert formelt godkjent av utvalet i påfølgjande møte, samstundes som protokollen vert underskrive av dei som vert valt til å til å signere.



# Praktisk informasjon

- Korleis få tilgang til sakene på ipad/PC?
- Møtegodtgjering
- Reisegodtgjering
- Tapt arbeidsforteneste



## Kva har kontrollutvalet arbeidd med i førige valperiode?

- Kontrollutvalet sin verksemdsrapport 2015-2019
- Oppfølgingsliste
- Erfaring frå tidlegare leiar.



# Kva er forvaltningsrevisjon?

## **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*



# Forvaltningsrevisjon

- Oversikt over dei siste forvaltningsrevisjonane i Vestnes kommune:
  - Heimetenesta (2019)
  - Helsestasjon- og skolehelsetenesta ( 2017)
  - Samhandlingsreformen i Vestnes kommune (2015)
  - Kvalitet i sjukeheimstenestene (2013)





# Kva er eigarskapskontroll?

## **§ 23-4.Eierskapskontroll**

*Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*





# Eigarsskapskontroll

- Kontrollutvalet i Vestnes kommune har ikkje bestilt eigarskapskontrollar eller selskapskontrollar (Selskapskontroll=Forvaltningsrevisjon + eigarskapskontroll) dei siste 3 valperiodane.
- Kontrollutvalet har som referatsak fått framlagt (RS 01/18) resultatet av **Eierskapskontroll – ÅRIM** . Rapporten var bestilt av kontrollutvalet i Ålesund kommune.





# Medlemsorganisasjonar

- **FKT – Forum for kontroll og tilsyn** - Føremålet er å vere ein møte- og kompetanseplass for folk som arbeider med kontroll og tilsynsfunksjon i kommunar, Sametinget og fylkeskommunar. Kommunen er medlem + sekretariatet er medlem
- **NKRF – Norges kommunerevisorforbund** - føremål er å fremje ei sunn utvikling av revisjon og tilsyn i kommunal sektor til beste for kommunar og fylkeskommunar, og som serviceorgan å gje råd, rettleiing og informasjon og å tilby kurs og etterutdanning. Sekretariatet er medlem.
- Utvalsmedlemmene vil motta NKRF sitt medlemsblad: Kommunerevisoren



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 36/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

### **BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGURDERING AV KOMMUNEN SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

#### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon IKS ei risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innafør ei ramme på inntil 150 timer.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem frem i saksframlegget.

#### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 23-3 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapportar og resultatata av disse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 4.

#### **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

*Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.*

#### **VURDERING**

Kontrollutvalet skal i denne saka bestille ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap. Foremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet skal i løpet av våren innstille til

kommunestyret om kva Plan for forvaltningsrevisjon Vestnes kommune skal ha denne valperioden.

Både risiko- og vesentlegvurderinga og forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan i prinsippet verte utført og førebudd av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet har ut frå ein bestillar- og utførarmodell sett føre seg følgjande arbeidsdeling mellom kontrollutval, kontrollutvalssekretariat og revisjon:

- Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune si verksemd frå Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR). MRR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret i Vestnes på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunale dokument og vedtak, tilgjengelege statistikkar og tilsynsrapportar. I tillegg bør det innhentast informasjon frå administrasjonssjef, tilsette, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomført to dialogmøter med kontrollutvalet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av april 2020

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast innafor ei ramme på inntil 150 timer.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 37/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

### **BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SIN EIGARSKAPSKONTROLL - SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL**

#### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon IKS ei risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune sin eigarskap innafør ei ramme på inntil 50 timer.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem frem i saksframlegget.

#### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved eigarskapskontroll følgjer av kommunelova § 23-4 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte eigarskapskontrollar og resultatata av disse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 4.

#### **§ 23-4. Eierskapskontroll**

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

#### **VURDERING**

Kontrollutvalet skal i denne saka bestille ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sin eigarskap. Foremålet er å finne ut kor det er størst behov for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for eigarskapskontroll, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast eigarskapskontrollar. Kontrollutvalet skal i løpet av våren innstille til kommunestyret om kva Plan for eigarskapskontroll Vestnes kommune skal ha denne valperioden.

Både risiko- og vesentlegvurderinga og forslag til plan for eigarskapskontroll kan i prinsippet verte utført og førebudd av Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet har ut frå ein bestillar- og utførarmodell sett føre seg følgjande arbeidsdeling mellom kontrollutval, kontrollutvalssekretariat og revisjon:

- Kontrollutvalet bestiller en risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune sin eigarskap frå Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR). MRR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret i Vestnes på forslag til plan for eigarskapskontroll 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunen si eigarskapsmelding, årsmeldingar, kommunale vedtak, offentlege register og tilsynsrapportar. I tillegg til at det bør innhentast informasjon frå administrasjonssjef, dagleg leiarar/styreleiarar, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast to dialogmøter med kontrollutvalet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av april 2020

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast innafor ei ramme på inntil 150 timer.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/05  
Arkiv: 216  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 25.10.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 38/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

**REVISJONS- OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2019**

**Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet tar revisjonen sin presentasjon av Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2019 til orientering.

**Bakgrunn for saka**

Etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21 *Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*, skal revisor dokumentere korleis revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Etter forskrifta § 3 skal Kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at kommunen sine årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, at rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalet sine instruksar og at rekneskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller bla. krav til kvalifikasjonar og uavhengigheit.

Vedlagt følger:

- Revisjons- og kommunikasjonsplan 2019, datert 23.9.2019 frå Møre og Romsdal Revisjon IKS

**VURDERING**

Kontrollutvalet skal halde seg orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at revisjonsarbeidet vert utført på ein forsvarleg måte.

Kontrollutvalet vil i dette møtet få presentert revisjonen sin plan for gjennomføring av revisjonen revisjonsåret 2019. Revisjonsåret 2019 varer frå juni 2019-mai 2020. Utvalet vil undervegs i revisjonsåret få ein rapport frå revisjonen om korleis arbeidet går etter planen. Dette vert kalla ein interimrapport. Ved slutten av revisjonsåret, samstundes med framlegging av revisjonsberetning knytt til årsrekneskapen 2019, vil revisjonen summere opp arbeidet og informere kontrollutvalet om kva som må følgjast opp vidare i neste revisjonsår.

Oppdragsansvarleg revisor, Anne Oterhals, vil i møte gje kontrollutvalet ein presentasjon av revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019. Det vert teke atterhald om at revisor i møte kan gjere nokre korrigeringar i planen, basert på oppdatert kunnskap.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2019

## VESTNES KOMMUNE

MØTE MED ADMINISTRASJONEN 19. SEPTEMBER

KONTROLLUTVALGET 04. NOVEMBER

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

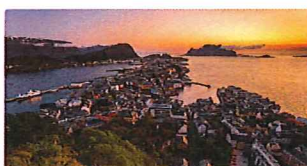
2



### 25 ansatte med høy kompetanse

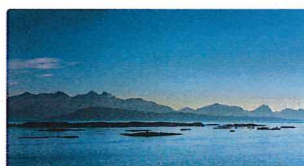
Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



### Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



### Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



## VÅR KOMPETANSE

3

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
  - ▶ Statsautoriserte revisorer
  - ▶ Registrerte revisorer
  - ▶ Samfunnsvitere
  - ▶ Statsvitere
  - ▶ Diplomert internrevisor
  - ▶ Jurist m.m.



MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## REVISJONSHONORAR

4

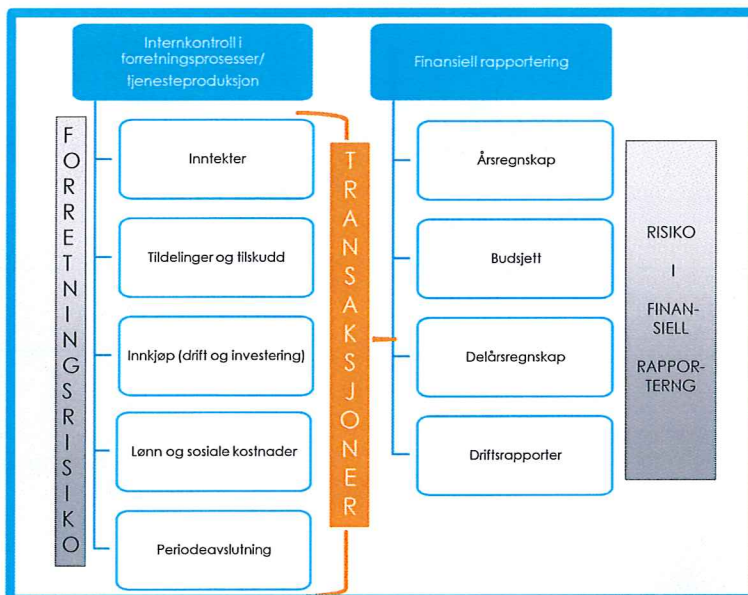
- ▶ Honorar gjeldende kommune:
  - ▶ 2020 estimat: TNOK 680 inkl. handlinger for forvaltningsrevisjon.
  - ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
    - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
    - ▶ Attestasjoner
    - ▶ Forvaltningsrevisjon
    - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

# VIRKSOMHETSSTYRING – «ORDEN I EGET HUS»

5

Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjeneste-produksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

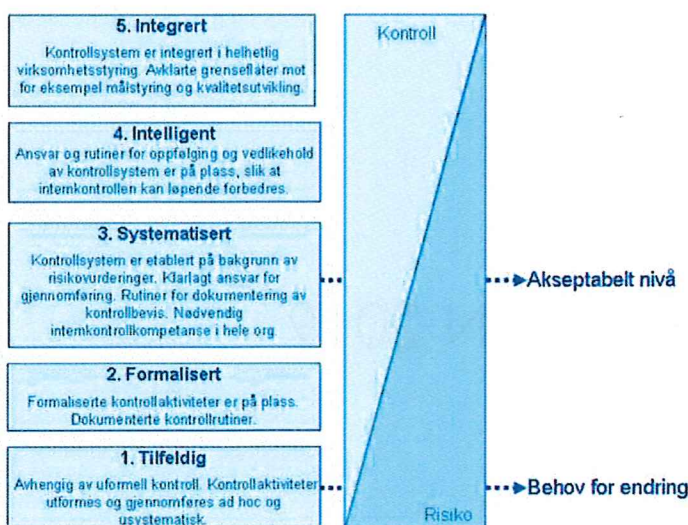


Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

# MODENHETSnivå FOR INTERNKONTROLL

6

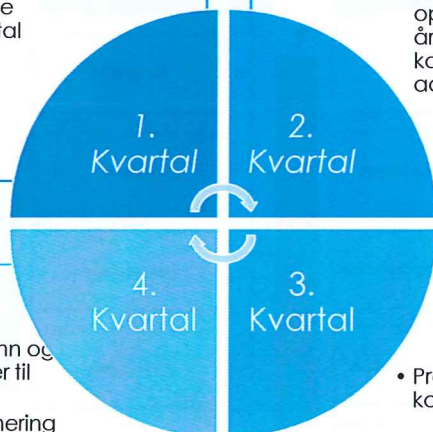


MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## PLAN FOR KOMMUNIKASJON

7

- Ev. oppsummering av interimrevisjonen i kontrollutvalg hvis ikke gjennomført i 4. kvartal



- **Revisjonsberetning**
- Presentasjon av oppsummering fra årsoppgjørrevisjon i kontrollutvalg og med administrasjonen

- Gjennomgang av funn og forslag til forbedringer til administrasjonen
- Presentere oppsummering fra interimrevisjon i kontrollutvalg

- Presentere revisjonsplan i kontrollutvalg

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## REVISJONSPLAN 2019

VESTNES KOMMUNE

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## OPPFØLGINGSPUNKTER FRA 2018

9

- ▶ Obligatoriske budsjettskjema
  - ▶ Anbefales brukt også ved budsjettendringssaker.
- ▶ Bankkonti utenfor kommunen sitt regnskap
  - ▶ Gjenstår noen få konti som skal tas inn i kommunen sitt regnskap
  - ▶ Oppsummering fra administrasjonen
- ▶ Internkontroll
  - ▶ Forankring av nye rutiner ute i kommunen
  - ▶ Dokumentasjon av kontroller som gjøres
- ▶ Refusjon særlig ressurskrevende tjenester
  - ▶ Sikre god sammenheng mellom regnskapsførte lønnskostnader og grunnlag for refusjonskrav

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## OPPFØLGINGSPUNKTER FRA 2018 forts.

- ▶ Lønn
  - ▶ Innføre rutinen for internkontroll
    - ▶ ledelsesattesterte lønningslister.
- ▶ Skille drifts- og investeringsutgifter
  - ▶ Restlevetid ved påkostninger, eks reasfaltering

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## FOKUS- OG RISIKOPUNKTER 2019

11

- ▶ Generelle risikopunkter
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser
    - ▶ Oppfølging av nytt innkjøpsreglement
  - ▶ Transaksjoner med nærstående
    - ▶ Anbefaler å utarbeide rutiner for å kartlegge slike transaksjoner
  - ▶ Periodisering
    - ▶ Påløpte kostnader – påløpt lønn

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## FOKUS – OG RISIKOPUNKTER 2019 forts.

- ▶ Særskilte risikopunkter
- ▶ Finansrapportering
  - ▶ Konklusjon på forvaltningen i perioden
- ▶ Internkontroll
  - ▶ Dokumentasjon av utførte kontroller

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## GJENNOMFØRING

13

- ▶ Planfase August - Oktober
  - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
  - ▶ Foreløpig vurdering av internkontroll
  - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
  - ▶ Ressursplanlegging

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## GJENNOMFØRING INTERIM (OKT-DES)

14

- ▶ Kartlegging internkontroll og testing
- ▶ Substanshandlinger inkl. analyser
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser inkl. rammeavtaler og oppfølging av disse
  - ▶ Transaksjoner med nærstående
  - ▶ Delegasjon/fullmakter
- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering for inneværende år og for neste budsjettår
- ▶ Attestasjoner
  - ▶ Mva-kompensasjon
  - ▶ Attestasjon av prosjektrekskaper

Gjennomføres ved revisjonsbesøk hos kommunen, besøk enheter og kontorrevisjon.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## FORBEREDELSE ÅRSOPPGJØR (NOV-DES)

15

- ▶ Tilbakemeldinger etter interim
- ▶ Utsending av PBC-liste for forventningsavklaring for dokumentasjon og avstemming

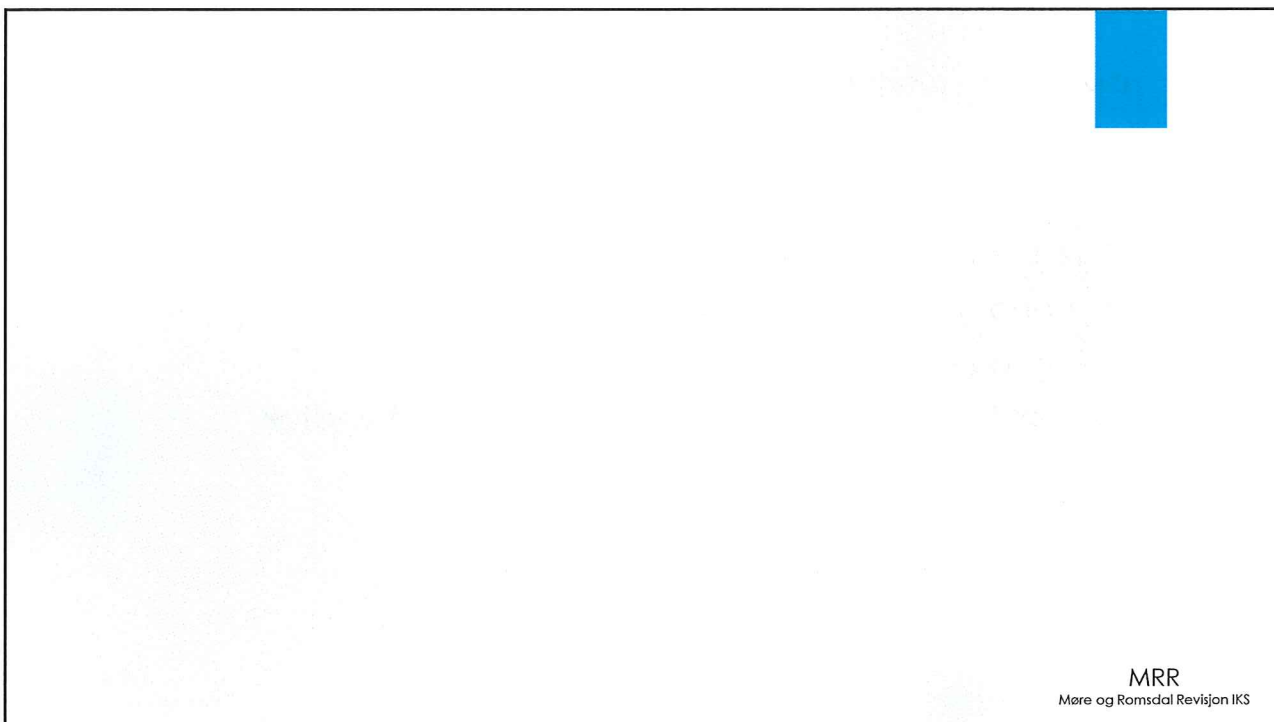
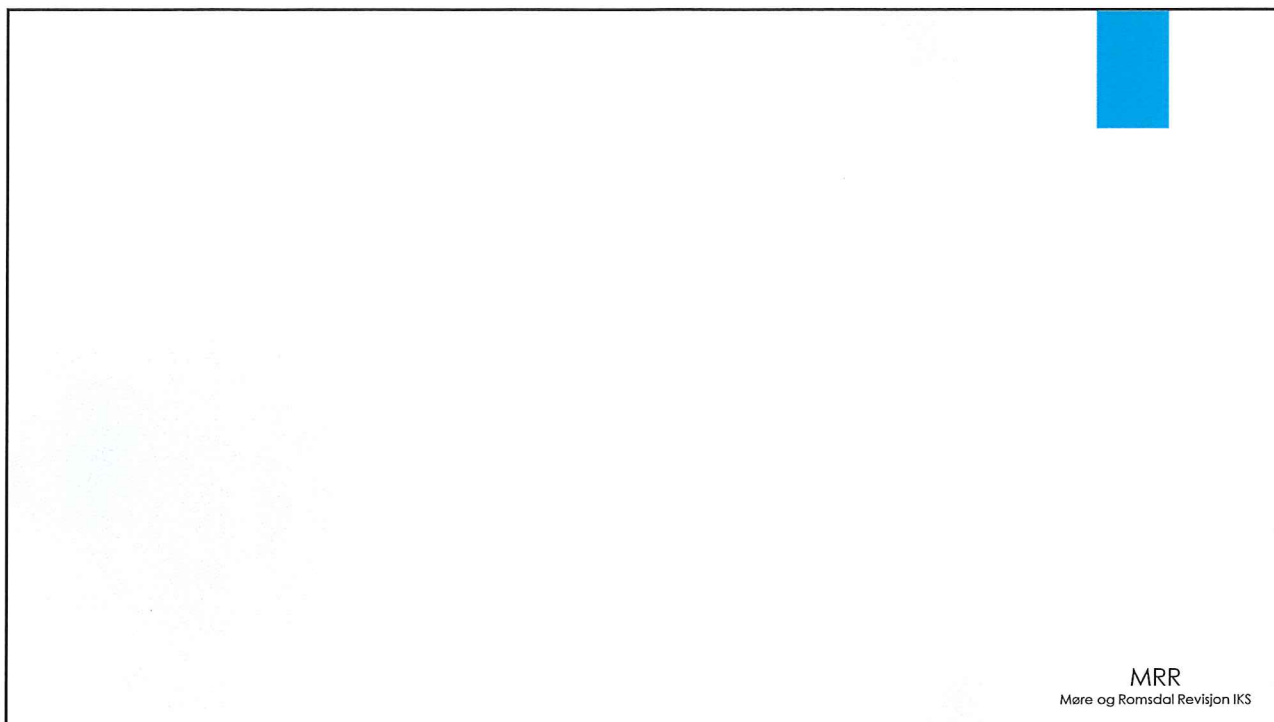
MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR

16

- ▶ Kontroll av avstemminger
- ▶ Kontroll av årsoppgjørsposteringer
  - ▶ Avsetninger
  - ▶ Låneavdrag
  - ▶ Tapsavsetninger
  - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Ev. Saldoforespørsler
- ▶ Ev. Advokatbrev/Bankbrev
- ▶ Fullstendighetserklæring

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS







MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR FORTS.

20

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)
- ▶ Vurdering av avsetning/bruk av fond
- ▶ Kontroll av sjekklister utfylt av kommunen

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## RAPPORTERING TIL ADMINISTRASJONEN

21

- ▶ Revisjonsplan og risikovurdering – September
- ▶ Interimsrapportering – Desember/Januar
- ▶ Rapportering etter årsoppgjøret – Mai-Aug. 2020

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## REVISJONSTEAM REGNSKAPSREVISJON

22

- ▶ Oppdragansvarlig revisor: Anne Oterhals
- ▶ Team manager/kontaktperson : Hilde Myrvang

Egne team for forvaltningsrevisjon og kommunale foretak.  
Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i  
vårt distrikt får enda bedre  
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/05  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 25.10.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 39/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

**OPPFØLGINGSLISTE**

**Sekretariatet si tilråding**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer ajourført oppfølgingsliste pr. 2.9.2019.

I dette møtet er det ikkje lagt opp til orienteringar frå administrasjonen knytt til saker på oppfølgingslista

**VURDERING**

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. 02.09.19)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>13.03.13 <b>Internkontroll i Vestnes kommune</b> 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><b>13.03.13:</b> Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. <b>29.05.13:</b> Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. <b>19.09.13:</b> Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. <b>10.12.13:</b> 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. <b>03.12.14:</b> 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. <b>28.04.15:</b> Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. <b>17.09.15:</b> 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. <b>16.11.16:</b> 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» <b>14.02.17:</b> 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. <b>22.11.17:</b>Rune Håseth orienterte i dagens møte jf. OS 28/17. Utvalet ønskjer ei ny</p>

		<p>orientering før sommaren 2018.</p> <p><b>11.04.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.</p> <p><b>24.09.18:</b> Frank Skorgenes orienterte i dagens møte jf. OS 05/18. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport om 1 år.</p> <p><b>02.09.19:</b> Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.</p>
<p>24.02.15</p> <p><b>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune</b></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><b>24.06.15:</b> Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15.</p> <p><b>14.02.17:</b> 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><b>02.05.17:</b> Kontrollutvalet handsama oppfølging av forv.rev.rapporten i dagens møte, jf. sak 13/17. Utvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med tilrådingane.</p> <p><b>11.04.18:</b> Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.</p> <p><b>09.05.18:</b> 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><b>07.05.19:</b> <b>Kontrollutvalet vel å avslutte oppfølging av dette forvaltningsrevisjons-prosjektet</b>, då den anbefalinga som står att ikkje vil bli fullført før i 2020.</p>
<p>26.05.16</p> <p><b>Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma</b></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 forventa 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><b>16.11.16:</b> Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.</p> <p><b>14.02.17:</b> 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><b>02.05.17:</b> 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><b>12.06.17:</b> 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</p>

		<p>følge saka til kommunen har fått svar på lukking av avvik frå tilsyn i 2011.</p> <p><b>02.10.17:</b> 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><b>06.12.18:</b> Sekretær opplyste at fylkesmannen har lagt inn i sine planar nytt tilsyn på tvang og makt, samt legemiddelhandtering for utviklingshemma våren 2019.</p> <p><b>07.05.19:</b> 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</p> <p><b>Innkjøp og offentlege anskaffingar</b></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 innkjøpssamarbeidet 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 rammeavtar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.</p>	<p><b>20.02.18:</b> 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><b>11.04.18.</b> 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><b>12.02.19:</b> Utvalsleiar opplyste at formannskapet i møte 11.02.19 handsama sak om Innkjøpsstrategi og innkjøpsreglement. Saka vert behandla i neste kommunestyremøte.</p> <p><b>26.06.19:</b> Utvalet ønskje ei oppdatering om status på innkjøpsområdet i møte 2.9.2019.</p> <p><b>02.09.19:</b> Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.</p>
<p>20.02.18</p> <p><b>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»</b></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><b>12.02.19:</b> 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><b>02.09.19:</b> Utvalet fekk skriftleg statusrapport frå adm.sjef, jf. OS 04/19, samt munnleg orientering i møte. Utvalet er trygg på at administrasjonen følgjer opp tilrådingane på ein god måte og avsluttar oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet. Utvalet vil likevel rå det nye kontrollutvalet til å følgje opp utviklinga i «Prosjekt psykisk helse for barn og unge i Vestnes».</p>
<p>12.02.19</p> <p><b>Nytt personvernregelverk</b></p>	<p>I 2018 har Norge fått ei ny personopplysningslov.</p>	<p><b>07.05.19:</b> Utvalet ønskjer i møte 17.06.19 å få ei orientering om korleis kommunen</p>

<p>Ansv.: adm./sekr</p>	<p>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.</p>	<p>har innretta seg etter dei nye personopplysningsreglane.  <b>26.06.19:</b> Hilde Rekdal, personalrådgjevar og tryggleiksansvarleg for personvern, informerte utvalet i dagens møte jf. OS 01/19.</p>
-------------------------	---	---





## VESTNES KOMMUNE

### Kontrollutvalet

Saksmappe: 2019-1535/05  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 25.10.2019

### Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 40/19	Kontrollutvalet	4.11.2019

### EVENTUELT

#### Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes

Det blir høve til å oppdatere tiltaksplanen i møte.

#### Fastsetjing av dato for kontrollutvalet sitt første møte i 2020

Kontrollutvalet sin møteplan for eit helt år vert normalt fastsett av utvalet i det første møte i nytt år.

Det er formålstenleg at dato for kontrollutvalet sitt første møte i nytt år vert avtalt i det siste møtet i inneverande år.

Kommunen sin møteplan for politiske møter i 2020 er ikkje fastsett enda. I Vestnes er møter i formannskap og kommunestyret normalt på måndag og torsdag. Sekretariatet vil foreslå **tyrsdag 11. februar** som dato for utvalet sitt første møte i 2020.

#### Deltaking på nasjonale opplæringskonferansar i 2020?

Det vert arrangert to årlege nasjonale konferansar som er spesielt retta mot arbeidet i kontrollutvala. Begge konferansane vert i 2020 avvikla på Gardermoen.

Den eine er **FKT – Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse og årsmøte** som vert avvikla på Quality Airport hotell Gardermoen 3.-4. juni 2020. Vestnes kommune er medlem av FKT, og deltakarane på konferansen, får også høve til å delta på FKT sitt årsmøte som vert avvikla i samband med konferansen. Programmet er ikkje kjent enno, men brukar å være relevant og tilpassa målgruppa som er kontrollutvalsmedlemmar og sekretariat. Dei siste år har det vore ca. 150 deltakarar på denne konferansen. Dette gjer konferansen oversiktleg for deltakarane. Prisen for tilsvarande konferanse i 2019 var 6 500,- pr. person inkl. overnatting med full pensjon.

Den andre landskonferansen er **NKRF – Norges kommunerevisorforbund sin kontrollutvalskonferanse** som blir avvikla på The Qube – Clarion hotell & Congress – Oslo Airport, Gardermoen 29.-30.januar 2020. Programmet for konferansen er ikkje kjent, men brukar å være relevant og tilpassa målgruppa som er kontrollutvalsmedlemmer, sekretariat og revisorar. Dei siste åra har det vore mellom 650-800 deltakarar på denne konferansen. Prisen for tilsvarande konferanse i 2019 var 6 700,- pr. person inkl. overnatting med full pensjon. Det er sett av midlar i budsjettet til at kontrollutvalsmedlemmer kan delta på 1 slik landskonferanse i 2020. Dersom utvalet ønskjer å prioritere at nokon skal delta på NKRF sin konferanse 29.1-30.1, så må det avgjerast i dette møtet, då utvalet ikkje vil ha fleire møter i 2019. Påmeldingsfristen er truleg i starten av desember.

Sekretariatet vil også årleg arrangere ei lokal opplæringsamling for kontrollutvala i distriktet.  
Vi skal forsøke å få til ei slik samling før årsskiftet.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

---

# TILTAKSPLAN 2019

## KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE



**Oppdatert 02.09.19**

---

---

## Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval.</li> <li>Stig Holmstrøm og Dagfinn Wiik er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet.</li> <li>Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med om det er aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp.</li> <li>Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging (ligg i kvartalsrapporteringa)</li> <li>Sjukefråver (ligg i kvartalsrapporteringa)</li> <li>Meldingar til politiet og varslingar</li> </ul>
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"> <li>Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2018 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering</li> <li>Økonomirapport 1. kvartal</li> </ul>
26.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om implementering av personvernregelverk</li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Revidering av kontrollutvalet sitt reglement</li> <li>Orientering om handsaming av dispensasjonssaker</li> </ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomirapport 2. kvartal</li> <li>Økonomirapport 3. kvartal</li> <li>Status internkontrollsystem</li> <li>Status innkjøp og offentlege anskaffingar</li> </ul>

## 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"> <li>Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2018</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsrapporten for 2018, Vestnes kommune</li> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li> </ul>
26.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.</li> </ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>

## 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"> <li>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune»</li> <li>Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
26.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Statusrapport for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og</li> </ul>

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	skolehelsetenester i Vestnes kommune».
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) • Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.
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

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering</b>
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2018 vert behandla og oversendt kommunestyret til orientering.</li> <li>• Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.</li> </ul>
07.05.19	•
26.06.19	•
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2016-2019</li> </ul>
04.11.19	•