



**KONTROLLUTVALGET  
I RAUMA KOMMUNE**

**Egenevaluering av kontrollutvalgets arbeid**

**Valgperioden 2015 – 2019**

## 1. Innledning

Valgperioden 2015 – 2019 nærmer seg slutten. For å kunne oppsummere egen virksomhet, og for å kunne gi det påtroppende kontrollutvalget en god innføring til sitt arbeid, ønsker kontrollutvalget å gi en evaluering av sitt eget arbeid i valgperioden.

## 2. Om kontrollutvalget, mandat og sammensetning

Kontrollutvalget velges av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre det løpende tilsynet med den kommunale forvaltningen. Alle kommuner og fylkeskommuner er pliktig til å velge et kontrollutvalg. Kontrollutvalget skal ha sekretærbistand i sitt arbeid og kommunestyret skal i henhold til kommuneloven sørge for dette.

### 2.1 Kontrollutvalgets sammensetning i perioden

Kontrollutvalget i Rauma kommune har for perioden 2015 – 2019 følgende sammensetning:

Funksjon	Navn	Parti
Leder	Lars Ramstad	H
Nestleder	Eirik Jenssen*	Ap
Medlem	Hilde Mjelva	Uavh.
Medlem	Knut Dagfinn Samset	Krf
Medlem	Torbjørn Ådne Bruaset*	Sp

\* medlem av kommunestyret.

Varamedlemmer	Nr	Navn	Parti
For felleliste Høyre, Kristelig Folkeparti, Fremskrittspartiet og Venstre			
	1	Peder Gjerstad*	H
	2	Marit Moltubakk *	H
For Senterpartiet			
	1	Svanhild Dahle	Sp
	2	Kjellrun Hunnes	Sp
For felleliste Sosialistisk Venstreparti og Arbeiderpartiet			
	1	Odd Ivar Røhmesmo	Sv
	2	Irene Kristiansen	Sv
	3	Jane Karin Malmedal Edvardsen	Ap

Kommunestyret gjorde i møte 9.5.2017 sak 33/2017 nyvalg av varamedlem til kontrollutvalget for felleliste for Høyre, Kristelig Folkeparti, Fremskrittspartiet og Venstre. Tiril Holm (Frp) var valgt til første varamedlem, men var ikke valgbar grunnet at hun var ansatt som lærling i kommunen. Peder Gjerstad rykket opp til 1. vara og Marit Moltubakk kom inn som 2. varamedlem.

### 2.2 Rammer for utvalgets arbeid

Kontrollutvalget er et lovpålagt organ, hvis mandat har grunnlag i kommunelovens bestemmelser om internt tilsyn og kontroll § 77:

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens § 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15.6.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven sørge for at følgende oppgaver blir utført:

- Regnskapsrevisjon – påse at kommunens regnskaper revideres på en betryggende måte, avgi uttalelse om årsregnskapet og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.
- Forvaltningsrevisjon – utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, basert på en overordnet analyse, følger og rapporterer resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunestyret.
- Gransking eller undersøkelser – på eget initiativ eller etter vedtak i kommunestyret, ta tak i forhold som kan oppfattes som uønskede eller i strid med mål om en effektiv og forsvarlig forvaltning av kommunens ressurser.
- Selskapskontroll – utarbeide plan for selskapskontroll og føre kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper.
- Valg av revisjonsordning – kontrollutvalget avgir innstilling om valg av revisjonsordning til kommunestyret og eventuelt innstiller på valg av revisor.
- Budsjett – utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innen disse rammene skal kontrollutvalget utøve tilsynsrollen på vegne av kommunestyret, for å bidra til god tjenestekvalitet, effektiv ressursutnyttelse og å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp.

### **Reglement for kontrollutvalget**

Det er vedtatt et eget reglement for kontrollutvalget. Retningslinjene ble vedtatt av kommunestyret i sak 051/11 i møte den 20.09.2011. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret 8.9.2015, k-sak 57/2015, etter innstilling fra kontrollutvalget.

Reglementet gir retningslinjer for sammensetning av utvalget, saksbehandling, ressurser og oppgaver.

Kontrollutvalget vil i møte 12.9.2019 behandle forslag til nytt reglement som sendes over til kommunestyre for endelig godkjenning.

## **2.3 Kontrollutvalgets ressurser**

### **Sekretariat**

Kontrollutvalget skal ha sekretariatsbistand tilpasset deres behov. Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Sekretariatet ble etablert i 2005 etter vertskommunemodellen med Molde kommune som vertskommune. I 2013 vedtok medlemskommunene å endre organisasjonsformen for sekretariatet for til et Interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27. Selskapet ble opprettet med virkning fra august

2013. I 2014 ble bemanningen økt fra 1 til 2 årsverk. Det hadde da lenge vært uttrykt behov for en bemanningsøkning i sekretariatet på grunn av økende arbeidsmengde.

Sekretariatet utreder saker, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg, revisjonsselskap og administrasjon og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

### **Revisjon**

Revisjonsordningen skal være tilpasset kommunestyrets tilsynsbehov, behov for oppfølging av særskilte vedtak, kompetansenivået i kommunen og kommunens egen organisering og internkontroll.

Ved starten av valgperioden var Rauma kommune medeier i og hadde avtale om levering av revisjonstjenester med Kommunerevisjonsdistrikt 2 Møre og Romsdal. Selskapet ble etablert i 1993 og leverer revisjonstjenester til Rauma kommune samt 8 andre kommuner i Romsdal og på Nordmøre.

Våren 2015 fattet Rauma kommunestyre vedtak om å velge Møre og Romsdal Revisjon IKS som revisor for kommunen. Selskapet ble stiftet etter vedtak i Møre og Romsdal fylkeskommune og de 17 andre kommunene på Nordmøre og i Romsdal. Av ulike årsaker ble etableringen forsinket og det nye selskapet var først i drift fra februar 2017. Selskapet har siden da levert revisjonstjenester til kommunen.

Kommunestyret delegerte til kontrollutvalget ansvar for å inngå en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som regulerer de tjenestene som selskapet leverer.

I starten fordelte revisjonsselskapet ressursene sine i forhold til årlig honorar som ble betalt av medlemskommunen. Fra 1.1.2019 gikk selskapet over til honorar etter medgått tid.

Selskapet har utført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for kommunen. Til regnskapsrevisjon benyttes det timetallet selskapet hvert år finner nødvendig for å kunne bekrefte kommunens årsregnskap. Ressursene til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll brukes på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger av prosjekter, basert på plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll vedtatt av kommunestyret.

### **Økonomi**

*Kontrollutvalget utarbeider et forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapet/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget*

*Forskrift om kontrollutvalg, kapittel 7 § 18*

Kontrollutvalget har hver høst lagt frem et forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeidet i kommunen. I dette budsjettet har inngått kostnader knyttet til utvalget selv, sekretariatstjenester og revisjonstjenester Budsjettet har fordelt seg slik:

2016	kr	989 000,-
2017	kr	1 005 000,-
2018	kr	958 750,-
2019	kr	1 202 850,-

Nedgangen i 2018 kom pga. at sekretariatet budsjetterte med bruk av disposisjonsfond. Økningen i budsjett fra 2019 skyldes økning i revisjonskostnader, da revisjonen gikk over til fakturering etter medgått tid. Beløpet for 2019 er stipulert ut fra forbruk i 2018.

### **3. Arbeid i utvalget**

#### **3.1 Møter**

Det i perioden vært avholdt 6 møter pr år. Møtefrekvensen er tilpasset aktiviteten i utvalget og i forhold til omfanget av saker som har vært behandlet. Kontrollutvalgets møter er i hovedsak lagt til rådhuset.

Utvalget har vært opptatt av å være en synlig del av organisasjonen og holde seg oppdatert på hva som rører seg innen ulike virksomhetsområder. Ved mange av kontrollutvalgets møter har det vært gitt orienteringer fra administrasjonen knyttet til ulike virksomhetsområder i kommunen. Kontrollutvalget har også i perioden avlagt besøk ved virksomheter i kommunen og selskap som kommunen har eierinteresser i. Hensikten med virksomhetsbesøk er å bli kjent med den kommunale forvaltningen og at ansatte skal bli kjent med kontrollutvalget.

Informasjon fra dem som jobber i kommunen og som kjenner forholdene best, er vurdert som spesielt viktig for kontrollutvalget.

Utvalget har i valgperioden gjennomført følgende virksomhetsbesøk/orienteringer som alternativ til virksomhetsbesøk:

- Rauma Energi AS (2016)
- Rauma Boliger AS (2017)
- Innkjøp og offentlig anskaffelser (2017)
- Orientering om driftskostnader og oppgraderingsbehov kommunale bygg (2018)
- Rauma Helsehus (2018)
- Molde og Romsdal Havn IKS (2018)

#### **3.2 Saker**

En stor del av kontrollutvalgets saksbehandling omfatter forhold de er pålagte å arbeide med gjennom krav i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg. Hvilket fokus som velges i de ulike arbeidsoppgavene, er det i stor grad opp til utvalget å definere selv. Gjennom forvaltningsrevisjoner er det internkontroll og rutiner i kommunen som peker seg ut som det området som har fått størst oppmerksomhet, se eget avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden. Kontrollutvalget har i tillegg hatt fokus på Fylkesmannens tilsynsrapporter og kommunens oppfølging av disse.

Kontrollutvalget har laget en tiltaksplan for aktiviteter i utvalget gjeldende år. Det er et visst mønster fra år til år, hvilke saker som kommer opp til bestemte tider av året..

I tillegg til de lovpålagte sakene og andre saker som kontrollutvalget velger å ta opp, hender det at utvalget får henvendelser fra innbyggere, som berører områder som kan være innenfor kontrollutvalgets myndighetsområde. Slike henvendelser behandles seriøst uavhengig om det er et forhold som blir undersøkt videre eller at kontrollutvalget finner at dette ikke er en sak som hører til deres funksjon å se på.

Kontrollutvalget har gjennom valgperioden gått gjennom store deler av kommunens virksomhet og behandlet 49 saker i 2015, 41 saker i 2016, 39 saker i 2017, 40 saker i 2018 og 34 saker så langt i 2019 (siste møte for det sittende kontrollutvalget er 12. september).

### 3.3 Deltakelse i relevante fora

For å holde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for utvalgets oppgaveløsning deltar medlemmene på konferanser og samlinger, når det vurderes som relevant og mulig. Det har vært vanlig at utvalget har vært representert på:

- Nasjonal konferanse for kontrollutvalg i regi av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- Årsmøte/nasjonal konferanse i regi av Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Rauma kommune har i løpet av valgperioden meldt seg inn i Forum for Kontroll og Tilsyn.

I tillegg har det i perioden vært arrangert årlige fellessamlinger for kontrollutvalgsmedlemmer og varamedlemmer i de 9 medlemskommunene som er knyttet til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Hensikten med samlingene har vært ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalgsmedlemmer, som for eksempel; Arbeid i kontrollutvalget, kommuneøkonomi og habilitet.

## 4. Regnskapsrevisjon

*”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*

Kontrollutvalget behandler saker om regnskapsrevisjon på flere måter gjennom året. Det er etablert rutiner for orienteringer fra oppdragsansvarlig revisor til kontrollutvalget i løpet av året. På høsten blir plan for kommende revisjonsår presentert. Videre blir det rapportert om status for revisjonsåret på første møte etter nyttår (interimrevisjon). Den endelige rapporten fra revisjonsåret blir lagt frem i forbindelse med avleggelse av revisjonsberetning og er særlig knyttet til arbeidet med revisjon av årsregnskapet.

Tidligere økonomireglement i Rauma kommune hadde rutine om at kontrollutvalget skulle avgi uttalelse til Rauma kommunes bygge- og investeringsregnskap som skulle oversendes kommunestyret sammen med sluttrapporten fra investeringsregnskapene. Kontrollutvalget behandlet i 2017 sluttregnskap for Myra Barnehage.

I 2017 ble økonomireglementet endret slik at kommunestyret ikke lenger behandler sluttregnskapene som egne saker, og følgelig avgir kontrollutvalget da heller ikke uttalelse til disse sluttregnskapene. Det rapporteres nå fra rådmannen kun gjennom tertialrapporteringene. Ved større prosjekt skal det i tertialrapporten redegjøres særskilt.

Kontrollutvalget følger også med på den økonomiske utviklingen gjennom året, ved gjennomgang av de tertialvise regnskapsrapportene som rådmannen legger frem for kommunestyret..

### Revisjon av årsregnskapene

Kontrollutvalget har avgitt følgende uttalelse til kommunens årsregnskaper i valgperioden. Disse er fremlagt for formannskapet og har inngått som beslutningsgrunnlag når kommunestyret har vurdert om kommunens regnskap skal godkjennes eller ikke:

**2015: Sak 13/16:** Rauma kommunes driftsregnskap for 2015 viser kr 408 792 646.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig merforbruk på kr 10 490 835.-. Netto driftsresultat er negativt med kr 8 412 087.-. Årets bruk av disposisjonsfond er på kr 0.-, overføringene til investeringsregnskapet utgjør også kr 0,- mot budsjettet kr 100 000.-. Noen av ansvarsområdene har hatt utfordringer med å holde budsjettet i 2015. Kontrollutvalget er bekymret for den stadig økende lånegjelden, den negative trenden for driftsresultatet og manglende disposisjonsfond.

**2016: Sak 11/17:** Rauma kommunes driftsregnskap for 2016 viser kr 426 949 301.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 11 678 231.-. Netto driftsresultat er positivt med kr 20 023 712.-. Årets bruk av disposisjonsfond er på kr 1 700 000.-. Noen av ansvarsområdene har også i 2016 hatt utfordringer med å holde budsjett, men samlet fikk driftsenhetene et mindreforbruk på kr 2,5 mill. kroner, mot et merforbruk i 2015 på kr 10,8 mill. kroner.

**2017: Sak 17/18:** Rauma kommunes driftsregnskap for 2017 viser kr 434 928 726.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 6 064 531. Netto driftsresultat er positivt med kr 14 523 837.-. Netto driftsresultat er på 2,5 % og er over fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet som nå er på 1,2 % av brutto driftsinntekter, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall på minimum 4 %. Kommunen har også en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern er på 114,7 %. Noen av ansvarsområdene har i 2017 hatt utfordringer med å holde budsjett, samlet fikk driftsenhetene et merforbruk på kr 6,8 mill. kroner. Utvalget er bekymret for de økonomiske konsekvensene dersom kommunen skulle komme til å tape rettsak med Veidekke AS. Rettskravet vil da måtte føres i driftsregnskapet.

**2018: Sak 13/19:** Rauma kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 455 380 212.- til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat er positivt med kr 3 542 039.-. Netto driftsresultat er på 0,9 % og er under fylkesmannens måltall på 1,75 %. Kommunen trenger et disposisjonsfond av en viss størrelse for å møte uforutsette utgifter og svikt i de frie inntektene. Det er en positiv utvikling på disposisjonsfondet som nå er på 1,8 % av brutto driftsinntekter, men det ligger fremdeles godt under fylkesmannens måltall på minimum 4 %. Kommunen har også en relativ høy gjeld, og godt over fylkesmannens måltall på 50 %. Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsern er på 96,4 %, som er litt ned fra 2017. Utvalget vil uttrykke bekymring for at merforbruket på helse og omsorg kan føre til dårligere tjenester på andre områder.

## 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*

Kontrollutvalget skal utrede behovet for, planlegge å bestille forvaltningsrevisjoner i kommunen og resultatene fra arbeidet skal rapporteres til kommunestyret.

Det er utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 23/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 118/2016.

Arbeidet med forvaltningsrevisjon har vært høyt prioritert i hele utvalgsperioden. Kontrollutvalget har gjort mange vurderinger og hatt drøftinger for å finne gode arbeidsmetoder både i prioritering av prosjekter, samarbeid med revisjonselskapet og i tilknytning til behandling og oppfølging av avlagte rapporter.

Frekvensen for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon skal i henhold til kommuneloven være minimum en gang i hver valgperiode. Rauma kommune har hatt rutiner for utarbeidelse av slike planer, samt at det blir foretatt en gjennomgang av den vedtatte planen når det blir gjort nye bestillinger.

Ved bestilling av de enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektene har utvalget lagt mye arbeid i å få innrettet bestillingene slik at de skal ha fokus på de forholdene utvalget mener er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vært av stor betydning.

Alle forvaltningsrevisjoner legges systematisk fram for kontrollutvalget etter hvert som de avlegges. Samtlige rapporter er sendt videre til kommunestyret. Etter kommunestyrets behandling og vedtak er rapportene fulgt opp med henblikk på å se til at vedtakene blir realisert og arbeidet videre med i administrasjonen.

## **5.1 Gjennomført forvaltningsrevisjon**

Kontrollutvalget har i valgperioden gjennomført oppfølging av 3 tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekt og behandlet 2 nye prosjekt.

### **Sak 38/11: Refusjon sykepenger i Rauma kommune**

Rapporten ble lagt fram og behandlet i kontrollutvalgsmøte 21.11.2011.

**Anbefalinger:** På bakgrunn av de funn som er nevnt i rapporten mener revisjonen at kommunen særlig må sette i verk tiltak innen følgende hovedområder for å sikre korrekt utbetaling og refusjon av sykepenger:

- arbeide videre med å styrke dialogen med NAV
- sørge for skriftlige rutiner for områder som er sentrale for refusjon av sykepenger

**Oppfølging:** Oppfølging av forv.revisjonsrapporten ble behandlet i møte 29.11.2012 i sak 36/12. Revisjonen fant at kommunen stort sett hadde fulgt opp deres anbefalinger, men at lønnsavdelingen arbeidet med å få oppklart tidligere års differanse og forventer at de ble ajour til årsoppgjøret for 2012. I Revisjonsrapport 1. halvår 2014 kom det fram at det var usikre krav på refusjon sykepenger på 4,4 mill. kroner. Administrasjonen orienterte høsten 2014 at de var i gang med en gjennomgang av alle krav. Under behandling av sak Revisjonsrapport 2. halvår 2014 kom det frem at gamle restanser refusjon sykepenger ved årsskifte var 4,5 mill, og at beløpet hadde endret seg lite i forhold til forrige årsskifte. Økonomisjefen orienterte at



dette var gamle krav. Staben har hatt for liten tid til å prioritere dette arbeidet i 2014 og til da i 2015. Rådmannen informerte kontrollutvalget i møte 1.2.2016 om at 1,5 mill.kr. ville bli avskrevet i regnskapet for 2015 og 1,5 mill.kr. i regnskapet for 2016. **Kontrollutvalget anså da saken som avsluttet.** Kontrollutvalget fikk informasjon fra revisjonen i møte 12.9.2019, sak 27/19, som tilsier at denne saken må følges opp videre.

#### Sak 37/14: Samhandlingsreformen i Rauma kommune

Rapporten ble lagt fram for Kontrollutvalget og behandlet i møte 01.12.2014

På bakgrunn av funnene i rapporten gav revisjonen følgende **anbefalinger**:

- Rauma kommune bør legge til rette for at folkehelsearbeidet blir tverrsektorielt.
- Rauma kommune bør videreføre arbeidet med å sikre at folkehelse blir integrert i planlegging.
- Rauma kommune bør fortsatt prioritere arbeidet med å sikre koordinerte og helhetlige helsetjenester herunder legge forholdene til rette for koordinatorene og utvikle samarbeidet på tvers av enheter og nivå.
- Rauma kommune bør sikre en mer systematisk oppfølging av samarbeidsavtalen herunder ansvarsfordeling og opplæring av aktuelle ansatte.

**Oppfølging:** Siden det var flere av anbefalingene kommunen skriver at de har plan for oppfølging av, men enda ikke var i mål med, så ønsket kontrollutvalget å holde seg orientert fra administrasjonen om den videre oppfølgingen av anbefalingen, da spesielt knyttet til det arbeidet som er planlagt:

- Implementering av folkehelsegruppen
- Arbeidet med å høyne kvaliteten innen koordinerende enhet
- Samarbeidsavtalen mellom helseforetaket og kommunen, knyttet til ansvarsfordeling og opplæring

Rådmannen orienterte kontrollutvalget i møte 24.10.2016 om at folkehelsegruppa er implementert og at det også er laget en egen strategi for folkehelsearbeidet. Når det gjelder samarbeidsavtalen med helseforetaket, så er det en felles utfordring som alle kommunene arbeider med. Etter anbefaling fra rådmannen, **avsluttet kontrollutvalget oppfølging av denne saken.**

#### Sak 03/16. Barnevernstjenesten i Rauma kommune

Prosjektet ble bestilt i forrige valgperiode, men rapporten ble levert i starten på denne perioden.

Med utgangspunkt i de funn som er gjort i prosjektet gav revisjonen følgende anbefalinger:

1. Barnevernstjenesten bør utarbeide rutiner som avklarer hvordan avvik skal meldes og hvordan avvik skal håndteres.
2. Rauma kommune bør sikre at all dokumentasjon i barnevernstjenesten er samlet i et system.
3. Barnevernstjenesten bør sikre at alle undersøkelsessaker gjennomføres innen lovfestet frist (tre måneder og i enkelte tilfeller 6 måneder).
4. Rauma kommune bør sikre at fosterhjem besøkes så ofte som nødvendig, og minimum det antall besøk som er gitt i barnevernloven
5. Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres tilsyn i fosterhjem så ofte som nødvendig og minimum det antall tilsyn som er gitt i barnevernloven.
6. Barnevernstjenesten bør sikre brukermedvirkning og videreutvikle samarbeidet med andre virksomheter for å sikre helhetlige tjenester.

Kontrollutvalget innstilte til kommunestyret at anbefalingene i rapporten ble vedtatt og at kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene og at de blir gjennomført. En hadde også om at kommunerevisjonen i løpet av en periode på 12-18 måneder etter vedtaket i kommunestyret skulle følge opp at rådmannen har iverksatt anbefalingene og rapporterer skriftlig tilbake til kontrollutvalget.

**Oppfølging:** Kontrollutvalget behandlet i møte 23.5.2017 sak 12/17 oppfølging av rapporten. Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde i sitt brev til kontrollutvalget i Rauma vurdert at kommunen slet med å oppfylle krav til tilsyn i fosterhjem og utarbeidelse av tiltaksplan til alle barn med hjelpetiltak, men revisjonen viste til at fylkesmannen fører tilsyn med barnevernområdet. Revisjonen var derfor av den oppfatning at dette sikrer nødvendig oppfølging. Kontrollutvalget tok i møte administrasjonens redegjørelse om oppfølging av forvaltningsrevisjons-prosjektet «**Barneverntjenesten i Rauma kommune**», herunder revisjonens vurdering av kommunens oppfølging, datert 28. april 2017, til orientering. Kontrollutvalget ønsket en statusrapport fra administrasjonen i først utvalgsmøte 2018. I kontrollutvalgets 5.3.2018, OS 01/18, fikk kontrollutvalget en ny statusrapport. Kontrollutvalget vurderte at informasjonen fra helse- og velferdssjef Harald Digernes-Westby var positiv, særlig sett i lys i den vanskelige situasjonen en hadde noen år tilbake. Utvalget besluttet etter denne orienteringen å avslutte oppfølgingen av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet. Men i desember 2018 gjennomførte Bufdir, på oppdrag fra Barne- og likestillingsdepartementet, en gjennomgang av enkelte indikatorer for å vurdere risikobildet i kommunale barneverntjenester. I denne gjennomgangen kommer barnevernstjenesten i Rauma kommune ut med «Rød-lys», i forhold til de indikatorene som er undersøkt. Utvalget ønsket derfor å fortsette oppfølgingen av Barnevernstjenesten. Utvalget fikk en ny orientering i kontrollutvalgsmøte januar 2019. Kontrollutvalget ønsker å følge med på den vider utviklingen i Barnevernstjenesten i Rauma kommune.

#### Sak 03/18: **Innkjøp og offentlige anskaffelser**

På innstillig fra kontrollutvalget gjorde kommunestyret følgende vedtak: Kontrollutvalget mener at rapporten ville ha blitt bedre med større svarprosent i spørreundersøkelsen. Før utarbeidelse av forvaltningsrevisjonsrapporten burde ledelsen sikret større involvering av ansatte ved grundig orientering om oppstart av prosjektet.

1. Rauma kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune** til orientering og slutter seg til følgende anbefalinger:
  - Rauma kommune bør sikre at dokumenter som styrer innkjøp og offentlige anskaffelser revideres og oppdateres
  - Rauma kommune bør sikre at ansatte med bestillerfunksjon får tilstrekkelig opplæring om innkjøp og offentlige anskaffelser. Kommunen bør dokumentere den opplæring som gis
  - Rauma kommune bør legge til rette for at feil og mangler ved innkjøp og offentlige anskaffelser kan meldes som avvik
  - Rauma kommune bør sikre at det gjennomføres konkurranse for alle anskaffelser mellom kr. 100 000 og kr. 1,1 mill., og som hovedregel for anskaffelser under kr. 100 000. Kommunen bør sikre at gjennomført konkurranse dokumenteres.
  - Rauma kommune bør sikre at anskaffelsesprotokoll utarbeides der det er krav om dette.
  - Rauma kommune bør sikre at dokumentasjon av anskaffelsesprosesser oppbevares samlet og systematisk.
  - Rauma kommune bør sikre at ansatte med bestillerfunksjon får opplæring i e-handel. Kommunen bør dokumentere den opplæring som gis.
  - Rauma kommune bør innføre rutiner som sikrer betryggende kontroll med at ansatte nytter inngåtte rammeavtaler.

- Rauma kommune bør vurdere om det er hensiktsmessig at så mange innehar bestillerfunksjon i kommunen.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
  3. Kommunestyret ber om at rådmannen gir kontrollutvalget en skriftlig plan for oppfølging av anbefalingene, slik at planen kan behandles i kontrollutvalgets møte 6. september 2018.

**Oppfølging:** I kontrollutvalgsmøte 6.9.2018, sak 22/18 Rådmannen sin plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Innkjøp og offentlige anskaffelser i Rauma kommune», fattet utvalget følgende vedtak: *Kontrollutvalget tar rådmannens plan til orientering. Kontrollutvalget ber om en statusrapport for arbeidet våren 2019, med særlig fokus på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes.*

Kontrollutvalget behandlet statusrapport i møte 11.6.2019. I møte understreket kontrollutvalget at dette er et område med stor risiko. Det er viktig å få sett i verk tiltakene, da dette både skal gagne økonomisk og hjelpe kommunen med å følge regelverket. Det ble fattet følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber til neste møte om tilbakemelding på hvordan system og kunnskap skal vedlikeholdes og oppdateres, samt hvordan en skal sikre at rutinene brukes:

- Hvilke rutiner er lagt for revisjon og jevnlig oppdatering av dokument som styrer innkjøp og offentlige anskaffelser?
- Følges det opp at grunnopplæring og opplæring i e-handel faktisk blir gjennomført etter at den blir utsendt på e-post?
- Bare ca. halvparten av innkjøperne gjennomgikk grunnopplæring i anskaffelser. Hvordan følges den andre halvparten opp i forhold til at de har den nødvendige kunnskapen for å foreta innkjøp i henhold til regelverket?
- Vurderer rådmannen at en nå har et hensiktsmessig antall personer med bestillerfunksjon i kommunen, eller vurderes det ytterligere reduksjoner?
- Følges det opp resultatene fra rapport over handel utenfor avtalene, og at det meldes avvik?

Utvalget skal behandle til tilbakemeldingen fra rådmannen i siste møte, 12.9.2019

#### Sak 26/19: **Internkontroll i Rauma kommune**

Kontrollutvalget i Rauma vedtok i sitt møte 29.11.2018, sak 36/18, å bestille en forvaltningsrevisjon av «**Internkontroll i Rauma kommune.**»

Internkontroll er ikke et tema som er tatt med i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019, men kontrollutvalget har valgt å prioritere dette på bakgrunn av uforutsette forhold som har oppstått i planperioden.

Basert på bestillingen fra kontrollutvalget, utarbeidet forvaltningsrevisor følgende problemstillinger:

- 1. Rauma kommune har etablert et fungerende internkontrollsystem**
- 2. Rauma kommune har etablert internkontrollrutiner som sikrer økonomistyring**
- 3. Rauma kommune har etablert avvikssystem**

Rapporten skal behandles i kontrollutvalgets møte 12.9.2019. Revisjonens anbefalinger på bakgrunn av funn er:

- a. Rauma kommune skal arbeide videre med å sikre at aktuelle prosedyrer legges i internkontrollsystemet og at ansatte benytter disse.
- b. Rauma kommune skal sikre at standardinformasjon gis i innledning til alle prosedyrer. Viktig informasjon om bør gis er type prosedyre (IK eller HMS), dokumentnavn, revisjonsnummer, dato for godkjenning og tidspunkt for gjennomgang eller revisjon.
- c. Rauma kommune skal vurdere om ledelsens gjennomgang skal tas i bruk som verktøy på overordnet nivå.
- d. Rauma kommune skal klargjøre hva som skal meldes som avvik, og videreføre arbeidet med å få ansatte til å melde avvik.

Kontrollutvalget anbefaler det nye utvalget å ha en videre oppfølging av disse forvaltningsrevisjonene.

## **5.2 Granskinger eller undersøkelser**

Kontrollutvalget kan på eget initiativ eller etter anmodning fra kommunestyret gjennomføre granskinger eller undersøkelser. Dette har ikke vært en sentral del av utvalgets virksomhet i valgperioden, da de fleste større undersøkelser er organisert som ordinære og planmessige forvaltningsrevisjoner. Slike undersøkelser kan også føre til senere forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har i denne perioden gjennomført følgende undersøkelse for å avdekke eventuelle uregelmessigheter:

### **Sak 05/16 Erverv av Strandgata 16 på Åndalsnes. Undersøkelse av problemstillinger**

Revisjonen fant ingen uregelmessigheter omkring evt. ulovlig økonomisk støtte eller i forhold til måten ervervet var foretatt på. Revisor konkluderte med at det bør vurderes nærmere om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til fra kommunestyre til formannskapet. På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse om erverv av Strandgata 16. datert 21. januar 2016 til etterretning.*

*Kontrollutvalget oppfordrer rådmannen om i forbindelse med at delegasjonsreglementet skal revideres, å gjøre en nærmere vurdering av om kompetanse til å ta opp lån kan delegeres til formannskapet.*

Dette ble fulgt opp ved revisjon av delegasjonsreglement.

### **Sak 03/17 Kommunens håndtering av kjøkkenløsning. Helsehuset- revisjonens undersøkelse.**

Ut fra den tilbakemelding som kontrollutvalget fikk fra revisjonens undersøkelse og kommunes svar, ble det vurdert slik at det var en mangel ved vedtaksoppfølgingen at den første intensjonsavtalen med Wenaasgruppen ikke ble erstattet med en ny avtale om en gave på 35 mill. kroner senest når kommunestyret godkjente forprosjektet og kostnads- og finansieringsplan i desembermøte 2015. Videre burde det vært ført referat og protokoller fra møtene med Wenaasgruppen.

Utvalget gir uttrykk for at de håper at det etter denne erfaringen blir trukket opp retningslinjer for fremtiden som er tydelige når det gjelder hvordan en forholder seg til gaver til kommunen.

På bakgrunn av dette gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

*Kontrollutvalget tar revisjonens undersøkelse til orientering.*

### **Sak 11/18 Norsk Tindesenter Eiendom AS.**

I kontrollutvalgets møte 5.3.2018, under sak 08/18 Eventuelt, ble det stilt spørsmål til avtalen mellom kommunen og Norsk Tindesenter, samt til Mette Rye sin rolle som både økonomisjef i kommunen og styremedlem i Norsk Tindesenter. Kontrollutvalget bad sekretariatet til neste møte gjennomgå informasjon, for å vurdere om dette er noe som kontrollutvalget burde se nærmere på.

I saksfremlegget sak 11/18, 19.4.2018, fremkom det bl.a. følgende vurderinger:

Av de papirene som sekretariatet har gjennomgått, så ser det ut til at økonomisjefens styreverv er håndtert ved at enten rådmannen eller en annen enhetsleder har forberedt disse sakene knyttet til Tindesenteret.

Det kan være av interesse for kontrollutvalget å få undersøkt nærmere at verdisettingen av tomten ikke er i strid med EØS-avtalens regler om offentlig støtte.

Det fattet følgende omforente vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

*Utvalget ønsker å få nærmere informasjon fra rådmannen om hva som gjøres fra kommunens side for å følge opp at Tindesenteret oppfyller Pkt. 3 i avtalen mellom Rauma kommune og Norsk Tindesenter Eiendom AS fra 14. juli 2014. Dette pkt. gjelder samarbeid om offentlige toaletter i Åndalsnes sentrum.*

Rådmann Toril Hovdenak orienterte utvalget i kontrollutvalgets møte 24.5.2018, OS 04/18. Avtalens punkt om at Norsk Tindesenter Eiendom AS forpliktet seg til å tilrettelegge bygget for bruk som offentlig toaletter i Åndalsnes med egen inngang som gir mulighet til døgnåpen løsning uavhengig av senterets åpningstid, lot seg ikke gjennomføre. Det var en korrespondanse om at dette ikke lot seg gjennomføre mellom daværende rådmann og selskapet. Det var en forståelse og aksept på administrativt nivå om dette.

Kontrollutvalget tok informasjonen til orientering og konstaterte at avvik fra avtalen er akseptert administrativt, men at det er ikke er rapportert tilbake til politisk nivå.

## **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 utarbeidet **Overordnet analyse - Plan for selskapskontroll 2016-2019** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19.9.2016, sak 24/16 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.11.2016 i K-sak 119/2016.

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap). *Eierskapsmelding 2011* ble vedtatt av Rauma kommunestyre 8.3.2011 i sak 008/11.

Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandling av eierskapsmeldingen at revidert eierskapsmelding skulle framlegges tidlig på høsten hvert år. I 2013 ble det vedtatt en eierskapsstrategi for Rauma Energi AS. Utover dette, har rådmannen valgt å presentere eierskapsmelding for de selskapene der kommunen har 100 % eierandel som en del av kommunens årsrapport. Eierskapsmelding for kommunens øvrige eierskap kan ikke kontrollutvalget se er revidert. Eierskapsmelding er et viktig styringsverktøy for kommunen og kommunens representanter i alle selskaper kommunen har eierinteresser i, ikke bare de største selskapene. Eierskapsmeldingen er også et viktig redskap i kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.9.2016 sak 27/16 oppfølging av **Selskapskontroll. Rauma Energi AS**

Kontrollutvalget hadde bedt Kommunerevisjonsdistrikt 2 om å undersøke om kommunestyrets vedtak om å følge opp anbefalingene er fulgt opp.

Her er de fem anbefalingene som kommunen som eier skulle følge opp:

- 1. Eier bør vurdere å endre nominasjonsordningen til styret i Rauma Energi AS slik at selskapets styre sikres nødvendig samlet kompetanse og uavhengighet.*
- 2. Eier bør vurdere å endre valgperioden til styret slik at kontinuitet sikres.*
- 3. Eier bør sikre at eierskapsmelding revideres iht plan, eller at bestemmelsen om revisjon endres.*
- 4. Eier bør sikre at det er samsvar mellom eierstrategien for Rauma Energi AS og vedtektene i Rauma Energi AS.*
- 5. Rauma kommune bør vurdere om kommunen skal slutte seg til KS sitt styrevervregister.*

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skriver til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan kommunen som eier har fulgt opp anbefalingene.

Her er de fire anbefalingene som Rauma Energi AS som selskap skulle følge opp:

- 1. Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at styret i Rauma Energi AS også har styreverv i datterselskapene.*
- 2. Styret i Rauma Energi AS bør vurdere hensiktsmessigheten av at daglig leder i Rauma Energi AS også er daglig leder i datterselskapene.*
- 3. Styret i Rauma Energi AS bør vurdere å skille nettvirksomheten i Rauma Energi AS ut i eget selskap som er adskilt fra den konkurranseutsatte virksomheten.*
- 4. Rauma Energi AS bør foreta en juridisk vurdering i forhold til om offentlighetsloven gjelder for selskapet, og fastsette sitt forhold til offentlighetsloven.*

Kommunerevisjonsdistrikt 2 skrev til kontrollutvalget at revisjonen tar mottatt informasjon til etterretning og har ikke merknader til hvordan Rauma Energi AS har fulgt opp anbefalingene.

Kontrollutvalget vurderer at administrasjonen og selskapet har en forklaring knyttet til de anbefalingene som ikke er fulgt opp, og ser ikke behov for noen videre oppfølging av denne selskapskontrollen.

Kontrollutvalget har i 2017 på forespørsel fått orientering fra to av kommunes heleide selskaper:

- **Rauma Boliger AS.** Daglig leder Anders Hagen orienterte kontrollutvalget knyttet til følgende stikkord: Forholdet mellom Rauma Boliger AS og Rauma kommunale boligstiftelse, Økonomisk situasjon, Hvor reelt er behovet for boliger til flyktninger i dag? Vedlikeholdsbehov
- **Rauma Energi AS.** Adm. direktør Alf Vee Midtun orienterte utvalget om status for Herje kraftverk.

Kontrollutvalget har i 2018 fått orientering fra

- **Molde og Romsdal Havn IKS.**  
Olav Akselvoll, havnedirektør og Dagrøn K. Stakvik, økonomileder orienterte utvalget om følgende:
  - Generell informasjon om selskapets virksomhet
  - Økonomien i selskapet
  - Informasjon om forhold som er spesielt knyttet til Rauma kommune.Det vises til protokoll fra møte 24.5.2018, OS 05/18.

Kontrollutvalget har i 2019 fått orientering fra

- **Rauma Energi AS.** Adm. direktør Alf Vee Midtun orienterte bla. utvalget om status for Herje kraftverk og Vermautbyggingen. Kontrollutvalget vil fortsatt følge med på utviklingen i Rauma Energi AS, da det er et viktig selskap for kommunen.

Kontrollutvalget er varslet om generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ i Nordmøre Interkommunale Renovasjonsselskap (NIR) samt at utvalgsleder varsles om Rauma Energi AS. Det er ikke varslet om avholdte representantskapsmøter i andre interkommunale selskap (IKS) eller generalforsamlinger i kommunalt heleide aksjeselskap (AS). Etter kommuneloven § 80 skal kontrollutvalget og kommunens revisor varsles og har rett til å være tilstede på selskapenes generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ.

Kontrollutvalget har ikke bestilt gjennomføring av eierskapskontroll/selskapskontroll denne valgperioden

## 7. Påseansvar 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*

Det er i forskriftene gitt en del bestemmelser om formelle krav som skal stilles til valgt revisor, herunder krav til utdanning, vandel, uavhengighet og objektivitet. Disse forholdene hviler det et ansvar på revisor å dokumentere, og det er etablert rutiner for at dette skjer. Det som oppleves som en større utfordring er å følge med på at innholdet i revisjonsarbeidet skjer på en tilfredsstillende måte, og finne gode ordninger for hvordan utvalget løpende kan være oppdatert og ha en trygghet for at revisjonsordningen er tilfredsstillende.

Kontrollutvalget i Rauma har inngått en oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR), for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/selskapskontroll. Kontrollutvalget i Rauma godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 6.12.2017, sak 35/17. I avtalen er forutsatt at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra arbeidet sitt, og ha et kvalitetssystem som oppfyller krav i lov og revisjonsstandarder.

For å følge opp sitt ansvar slik det framgår av formelle krav i forskriftene og i de omtalte avtalene har kontrollutvalget lagt vekt på en god dialog med revisor, og informasjon om det løpende revisjonsarbeidet gjennom presentasjon av revisjonsplan, rapport etter interimrevisjon og rapport etter avlagt revisjonsberetning. Videre rapporteres det om enkeltprosjekter etter behov.

For forvaltningsrevisjon foregår dialogen i hovedsak knyttet til prosjekter og til forberedelser til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har lagt stor vekt på at kommunikasjon med revisor skal bidra til at undersøkelsene får det fokus utvalget ønsker. Utover planlegging og framleggelse av prosjektplan og rapporter, deltar forvaltningsrevisor i møter på forespørsel fra utvalget.

Kontrollutvalget mener å ha funnet gode samarbeidsordninger og etablert rutiner som setter dem i stand til å ha nødvendig informasjon om revisjonsarbeidet til å ha trygghet for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I tillegg har kontrollutvalget høsten 2018, for første gang, behandlet en systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne ble gjennomført etter Norges kommunerevisors forbund sin veileder «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon - Revisjonsåret 2017.**

Ut fra gjennomgangen som ble gjort, ble det vurdert at revisjonsordningen som Rauma kommune hadde revisjonsåret 2017, var forsvarlig

Tilsvarende behandler kontrollutvalget i møte 12.9.2019

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon - Revisjonsåret 2018.**

## **8. Erfaringer fra arbeidet i denne valgperioden**

### **8.1 Forholdet til politisk ledelse**

Kontrollutvalget utfører tilsynsfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordnede ansvaret for kontroll og tilsyn. Utvalget har gjennom hele perioden vært opptatt av å ha god dialog med politisk ledelse og oppdatert kjennskap til hva som til enhver tid er kommunestyrets behov. Ordfører informeres løpende gjennom kopi av innkallinger til kontrollutvalgets møter og deltar i møtene i den grad det passer. Det er å håpe at kommunestyret signaliserer de ønsker de har med kontrollutvalget, slik at utvalget oppleves som deres eget organ og en ressurs for kommunestyrets tilsynsansvar.

Saker fra kontrollutvalget legges løpende fram for kommunestyret, enten det er rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner, årsmeldinger eller planer for selskapskontroll eller forvaltningsrevisjon.



## **8.2 Forholdet til administrativ ledelse**

Kontrollutvalget opplever å ha gode relasjoner til administrativ ledelse og stor nytte av positiv dialog om generelle forhold i kommunen og i forbindelse med konkrete prosjekter og oppgaver. Administrasjonen gir informasjon og deltar i møter når kontrollutvalget ber om deres tilstedeværelse og gir uttrykk for en forståelse for kontrollutvalgets rolle og arbeid. Rauma kommune hadde skifte av rådmann i 2017, og kontrollutvalget inviterte da den ny til dialogmøte for å diskutere roller og gjensidige forventninger.

Kontrollutvalget har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i kontroll- og tilsynssaker. Blant annet å følge opp at rådmannen følger opp anbefalingen som kommunestyret har vedtatt knyttet til forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedtaksoppfølgingen er i hovedsak god og administrasjonens etterlevelse i kontroll- og tilsynssaker er i stor grad tilfredsstillende.

## **8.3 Valg av revisjonsordning. Valg av revisor.**

Sommeren 2018 tok Kommunerevisjonsdistrikt 3 IKS kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mulig å få til en sammenslåing av de to selskapene. Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapene i de to selskapene å slutte seg til konklusjoner og innstilling om å etablere et samvirkeforetak: Møre og Romsdal Revisjon SA. Det ble sendt en anbefaling til eierkommunene/fellesnemder om å stifte selskapet.

Med hjemmel i § 78 nr. 3 og 4, er kontrollutvalget tillagt innstillingsrett i spørsmål om valg av revisjonsordning og revisor.

Når en kommune har gjort valg av revisjonsordning, så blir det vanligvis ikke gjort en ny vurdering av dette uten at det blir tatt initiativ til det. Selv om det ikke var tatt noe initiativ til å vurdere en annen revisjonsordning, så vurderte sekretariatet at de var naturlig at kontrollutvalget og kommunestyret fikk en beskrivelse av de ulike alternativene som var å velge mellom. Det var et naturlig krysspunkt å gjøre en slik vurdering, når det var tatt initiativ til å etablere et nytt revisjonsselskap.

Kontrollutvalget sin innstilling:

1. Rauma kommunestyret godkjenner at Rauma kommune fortsetter med revisjon i egen regi.
2. Rauma kommunestyre velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Rauma kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kommunestyret i Rauma fattet vedtak i samsvar med innstillingen i møte 23.5.2019, sak 31/2019. I samme møte vedtok også kommunestyret å etablere det nye revisjonsselskapet. Selskapet ble stiftet 23.8.2019.

## **9. Oppsummering**

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalget har gjennomført i valgperioden 2015-2019, er utvalgets medlemmer av den oppfatning at kontrollutvalget har en viktig rolle i en lærende organisasjon i stadig utvikling.

Kontrollutvalget har i valgperioden hatt viktige og spennende oppgaver der man har belyst mange av kommunens tjenesteområder. Kontrollutvalget har hatt et godt samarbeid med kommunestyret og administrasjonen og utvalget opplever at det er god forståelse for kontrollorganenes rolle og funksjon i kommunen, noe som er avgjørende for at utvalget skal kunne gjøre en god jobb. Kontrollutvalget har i valgperioden fått laget nødvendige plandokumenter: plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon, som er blitt gjennomgått ved nye bestillingen. Plan for kontrollutvalgets virksomhet i perioden 2016-2019, kom også på plass. Planverket er således på plass og gjennomføringen foretatt i henhold til målsettingene som er satt.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeid anser kontrollutvalget at de har ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som styrer diskusjoner og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges bort. Sakene som er behandlet i utvalget bærer ikke preg av å være politiske omkamper eller ha partipolitiske agendaer. Utvalget har vært bevisst på problemstillinger knyttet til uavhengigheten og satt denne høyt i sitt arbeid.

Avslutningsvis vil kontrollutvalget takke kommunestyret og administrasjonen i Rauma kommune for et godt samarbeid i valgperioden.

Kontrollutvalget vil med dette ønske det påtroppende kontrollutvalget lykke til i den neste valgperioden der nye interessante og krevende oppgaver venter.

Rauma, 12.9.2019

Lars Ramstad  
leder

Eirik Jenssen  
nestleder

Hilde Mjelva  
medlem

Torbjørn Ådne Bruaset  
medlem

Knut Dagfinn Samset  
medlem