



KONTROLLUTVALGET I RAUMA KOMMUNE

ÅRSRAPPORT 2022

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) § 23-1 er Rauma kommune pålagt å ha et kontrollutvalg. Utvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, sørge for det løpende tilsynet med kommunens forvaltning.

Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen, er ivarettatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Navn	Funksjon	Parti
Lars Ramstad*	Leder	H
Odd Ivar Røhmesmo*	Nestleder	Sv
Arne Johnson	Medlem	Ap
Marit Nauste	Medlem	Uavh.
Randi Margrethe Røsvik Sørli	Medlem	Krf

*medlem av kommunestyret

Varamedlemmer	Navn	Parti
For Lars Ramstad		
	Marit Moltubakk	H
	Johan Setnes	H
For Odd Ivar Røhmesmo		
	Hallgeir Gjerdset	Sv
	Liv Kristin Rasmussen	Sv
	Kaja Nilsen	Sv
For Arne Johnson		
	Parley Augustsson	Pp
	Svein Magne Rydjord	Ap
For Marit Nauste		
	Sølvi W. Grøvdal	Ap
	Sigvald Kavli	H
For Randi Margrethe Røsvik Sørli		
	Ivar Kleiva	Krf
	Roe Næss	Pp
	Edmund Søvik	Krf

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har møte- og talerett i utvalgets møter.

3. SEKRETARIAT

” Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov. ”, jf. Kommuneloven § 23-7 1. ledd.

«Sekretariatet skal påse at de saker som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt, jf. kommuneloven § 23-7 2. ledd.»

Kommunene Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har fra 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvalgene. Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal ble fra 2013 opprettet som et interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelovens § 27 med status som eget rettssubjekt og med eget styre.

Styret er samarbeidets øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatets ansatte. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleder. Gudrun Herje Langseth, Rauma kommune, er valgt til nestleder.

I 2019 godkjente kommunestyrene nye vedtekter og valgte å benytte seg av overgangsordningen som kommuneloven åpner for. Innen utgangen av valgperioden må samarbeidet velge en annen organisasjonsform enn § 27 samarbeid.

Høsten 2021, ble det fra styret igjen tatt initiativ til å forsøke å få til et større sekretariat. Det ble sendt henvendelse til kommunene på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune. Dialogen om å få til et større sekretariat er ikke kommet i gang. I styremøte 16.11.22 besluttet styret å fullføre prosessen med omdanning til kommunalt oppgavefelleskap etter kommunelova kap.19, slik at samarbeidet får en lovlig organisering etter ny kommunelov. Dialog om et eventuelt større sekretariatsamarbeid kan gå parallelt, eller komme på et senere tidspunkt.

I 2022 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget i Rauma ivaretatt av daglig leder i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

4. OPPGAVER OG VIRKSOMHET I 2022

4.0 Saksbehandling og møteavvikling

Kontrollutvalget har i 2022 hatt 6 møter og behandlet i alt 39 protokollerte saker. Av disse er 6 saker oversendt kommunestyret. I tillegg er det i 2022 lagt frem 61 referatsaker og 13 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir hovedsakelig avholdt på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel fått orienteringer fra administrasjon og revisjon i saker som har vært til behandling i møtene.

Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Rauma er vedtatt av kommunestyret i møte 14.11.19, sak 118/19.

Plan for Kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023

Kontrollutvalget utarbeider plan for kontrollutvalgets virksomhet for hver valgperiode. Planen utarbeides av det nye kontrollutvalget i løpet av første år etter nytt valg. Kommunestyret godkjente planen i møte 20.05.20, sak 47/20. På denne måten involveres kommunestyret i å sette rammer for kontrollutvalgets virksomhet i gjeldende valgperiode. Plan for kontrollutvalgets virksomhet 2020-2023 er en overordnet plan som blir konkretisert av kontrollutvalget i en årlig arbeidsplan.

Rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget vedtok i møte 07.12.21, sak 37/21, rutiner for behandling av henvendelser til kontrollutvalget. Rutinene er en nedtegning av dagens praksis.

Konferanser/opplæring

Ingen medlemmer fra kontrollutvalget i Rauma har deltatt på fagkonferanser i 2022.

4.1 Påse-ansvar overfor revisjonen

Ifølge kommuneloven § 23-2, skal kontrollutvalget påse at kommunens regnskaper blir revidert på en forsvarlig måte.

Kommunestyret valgte i møte 23.05.19, sak 31/2019, å inngå som deltager i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR) og valgte samvirkeforetaket som revisor for kommunen. I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalget i Rauma godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 01.12.20, sak 42/20. I avtalen forutsettes det bl.a. at revisjonen legger til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle sitt påse-ansvar overfor revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalget fra sitt arbeid og ha et kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandarder.

Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon SA er Martin Gjendem Mortensen. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Rauma kommune er Anne Oterhals.

Utvalget har i 2022 fått seg forelagt følgende:

- **Oppsummering årsoppgjørrevisjon Rauma kommune 2021**
- **Revisjonsberetning for Rauma kommune 2021**
- **Revisors vurdering av uavhengighet**
- **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2021 - Selvkost**
- **Revisjonsplan Rauma kommune revisjonsåret 2022**
- **Risiko- og vesentlighetsvurdering før forenklet etterlevelseskontroll 2022**

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor.

4.2 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon følger kommuneloven §23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskap og årsberetning 2021 for Rauma kommune, og gitt sin uttalelse til dette.

Vurderingen ble gjennomført med bakgrunn i Forum for Kontroll og tilsyns (FKTs) veileder og mal for kontrollutvalgets uttalelse. I denne vurderingen ligger også et påseansvar for regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget har i forbindelse med sin uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2021, pekt på at det er konstatert noen forbedringsområder i internkontrollen som kontrollutvalg og revisjon vil følge opp. Videre at Rauma kommune har et netto driftsresultat og et manglende disposisjonsfond, som gjør at kommunens økonomi ikke er bærekraftig. Det er likevel en positiv utvikling fra i fjor.

Det er også kontrollutvalgets oppgave å følge opp om revisors merknader og anbefalinger blir fulgt opp av kommunedirektøren. Kontrollutvalget behandlet i møte 08.02.22, sak 4/22 Oppfølging av anbefalinger fra revisjonen. Det ble bedt om tilbakemelding fra kommunedirektøren på det som har kommet frem i revisors rapporter om manglete oppfølging av noen av forslagene til forbedringer i kommunens internkontroll.

Kontrollutvalget behandlet kommunedirektørens tilbakemelding i møte 26.04.22, sak 13/22, og tok kommunedirektørens svar til orientering.

- Rutiner for rapportering på etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser, innkjøpsreglement og innkjøpsavtaler ser nå ut til å komme på plass.
- Revisor bekreftet at karlegging av status på anskaffelser i ift. nærstående parter er gjennomført, og at revisor anser at kommunens rutiner nå er tilstrekkelige.
- Det bekreftes at det legges opp til å få på plass dokumentasjon av vurderinger knyttet til skille drift investeringer på et tidligere tidspunkt i revisjonsprosessen, slik revisor anbefaler.
- Kommunedirektøren opplyser at kapasitet i lønnsavdelingen har vært et problem, men at det ikke er behov for å klargjøre oppgavefordeling mellom regnskap og lønn.
- Når det gjelder anbefalingen om å vurdere økt kompetanse på kommuneregnskap, så ser dette behovet ut til å ha endret seg den siste tiden.

4.3. Nummererte brev

I kommuneloven § 24-7, er det krav om at revisor skriftlig i brev skal påpeke nærmere angitte forhold overfor kontrollutvalget. Det er listet opp syv forhold som krever slik rapportering. Bestemmelsen er ikke til hinder for at revisor selv vurderer om det er andre forhold som også bør rapporteres til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte brev fra revisor i 2022.

4.4 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen, jf. Kommunelova § 24-9.

Det ble for regnskapsåret 2021 gjennomført forenklet etterlevelseskontroll på

- **Selvkost**

Revisor har funnet at Rauma kommune i det alt vesentlige har etterlevd selvkostforskriften. Kommunedirektøren bes følge opp at over- og underskudd på fond håndteres etter selvkostforskriften, samt at kriterier og beregning av indirekte kostnader i større grad dokumenteres.

4.5 Forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalgets oppgaver ved forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven § 23-3 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

Det er utarbeidet **Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 15.09.20, sak 28/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 01.10.20, K-sak 85/20. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til Rauma kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, med følgende tema:

- *Saksforberedelse før politiske beslutninger*
- *Nav – Økonomisk råd og veiledning*

2. Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av kommunens selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser behov, kan kontrollutvalget prioritere å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av disse selskapene. Kommunestyre ber om at kontrollutvalget ikke prioriterer bort kontroll av de allerede påpekte kommunalt fulleide selskap (Teglverket Eiendom AS og Rauma Boliger AS).

3. Kontrollutvalget får fullmakt til å prioritere rekkefølge mellom tema som er omtalt i planen.

4. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget behandle også andre områder for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Hustadvika og Molde har RIR IKS på sin plan for forvaltningsrevisjon. Rauma kommune hadde ikke dette på sin plan for forvaltningsrevisjon, da kommunen ikke var eier i RIR IKS når risikovurderingen for Plan for forvaltningsrevisjon ble laget. I kontrollutvalgets møte 14.06.22, sak 20/22 vurderte kontrollutvalget Rauma eventuell deltakelse i forvaltningsrevisjonsprosjektet sammen med de andre eierne i RIR IKS. En slik deltakelse forutsatte at kommunestyret i Rauma godkjente og bevilget midler til gjennomføring av et slikt prosjekt. Utvalget vurderte at det var problemstillinger som utvalget vurderte hadde vært viktig å undersøke nærmere, og at RIR IKS er et selskap innbyggerne i Rauma er opptatt av.

Men på bakgrunn av Rauma kommunes økonomiske situasjon, fant utvalgsmedlemmene det vanskelig å foreslå å delta i gjennomføringen av forvaltningsrevisjon av RIR IKS. Det var ikke dekning for en slik deltagelse på kontrollutvalgets budsjett.

Det er derfor ikke bestilt eller gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2022.

Oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Kontrollutvalget behandlet i møte 12.09.19 sak 26/19 forvaltningsrevisjonsprosjekt **Internkontroll i Rauma kommune**. Endelig vedtak ble gjort av kommunestyret i møte 14.11.19, sak 120/2019. I kontrollutvalgets møte 25.02.20, sak 04/20, ble utvalget forelagt rådmannens (nå kommunedirektørens) plan for oppfølging av anbefalinger. Kontrollutvalget mottok i møte 10.11.22 ny tilbakemelding fra kommunedirektøren datert 18.10.22, jf. sak 34/22. Kontrollutvalget vurderer at Anbefaling c) *Rauma kommune skal vurdere om ledelsens gjennomgang av internkontroll skal tas i bruk som verktøy på overordnet nivå*, nå ser ut til å være fulgt opp. Det er da oppfølging av anbefaling e) fra kommunestyrets vedtak som gjenstår; *Rauma kommune skal kartlegge de ansattes bruk av internkontrollsystemet*. Det bør også jobbes videre med å få en felles forståelse for avviksrapportering, samt gjøres noe med prosedyren for avviksrapportering, slik det i 2021 ble rapportert at planen var. Kontrollutvalget besluttet i møte 06.12.22 å be sekretariatet forberede sak til møte 28.02.23 slik at kontrollutvalget kan innstille til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsrapport **Innkjøp og offentlige anskaffelser** ble behandlet i kommunestyret 22.03.18, sak 27/18. Kontrollutvalget behandlet i møte 15.6.21, sak 14/21, oppfølging av anbefalingene i rapporten. Saken ble oversendt kommunestyret med følgende innstilling: *De fleste anbefalingene i kommunestyrets vedtak 27/18 er gjennomført, men det anmodes om følgende: Kommunedirektøren må vurdere hvilken kontroll som trengs på at de som har bestillerfunksjon, har gjennomgått nødvendig opplæring. Kommunedirektøren må dokumentere hvilken egenkontroll som er gjennomført på at anskaffelser er i tråd med innkjøpsreglement, innkjøpsavtaler og lov om offentlige anskaffelser.*

Revisors interimrapport, fremlagt i kontrollutvalgets møte, 07.12.21 sak 36/21, viste at kommunedirektøren så langt ikke hadde dokumentert hvilken egenkontroll som var gjennomført på at anskaffelser er i tråd med innkjøpsreglement, innkjøpsavtaler og lov om

offentlige anskaffelser. Kommunedirektøren gav utvalget til møte 26.04.22 ny tilbakemelding på oppfølging av anbefalingene. Utvalget fikk fremlagt rutine for anskaffelser, som blir opplyst beskriver internkontrollrutinene. Utvalget er positivt til at det nå etableres rutine for både tertialvise og årlige internkontroller av offentlige anskaffelser. Utvalget ser det da som naturlig at revisor gjennom sitt ordinære revisjonsarbeid etter hvert gjør stikkprøver av om rutinen etterleves. **Utvalget vurderer da at alle anbefalingene i forvaltningsrevisjonsprosjektet nå er oppfulgt.** Utvalget vil likevel ha temaet Innkjøp og offentlige anskaffelser på sin oppfølgingsliste, da det er ønskelig med minimum en årlig statusrapport på området, siden det er en iboende risiko knyttet til innkjøp og offentlige anskaffelser.

Rapport fra prosjektet **Saksforberedelser før politiske vedtak i Rauma kommune**, ble behandlet i kontrollutvalget 15.06.21, sak 13/21 og endelig i kommunestyret 24.06.21, sak 62/21. Kontrollutvalget fikk fremlagt kommunedirektørens plan for oppfølging av anbefalingene i møte 28.09.21, sak 21/21. Kommunedirektøren har 18.01.22 sendt utvalget statusrapport for oppfølging av anbefalingene. Utvalget vurderer at anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapporten ser ut til å være oppfulgt, **kontrollutvalgets oppfølging av dette forvaltningsrevisjonsprosjektet avsluttes.**

4.6 Eierskapskontroll

Kontrollutvalgets oppgaver ved eierskapskontroll følger av kommuneloven § 23-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5.

Det er utarbeidet **Plan for eierskapskontroll 2020-2023** som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 15.09.20, sak 29/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 01.10.20, K-sak 84/20. Planen sier følgende:

Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll i kommunens selskap i form av utsending av et kartleggings skjema

Kontrollutvalget får delegert myndighet til å avgjøre om det skal gjennomføres eierskapskontroll, på bakgrunn av funn i kartleggingen.

Kommunedirektøren skal sikre at årsmeldinger og regnskap fra selskap kommunen har eierinteresser i blir lagt tilgjengelig på kommunens hjemmeside.

Rauma kommunes eierskapsmelding skal revideres i tråd med kravene til eierskapsmelding i kommuneloven § 26-1

Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding. Det vil si retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eierstrategier for hvert enkelt selskap. Eierskapsmelding er et viktig styringsverktøy for kommunen og kommunens representanter i alle selskaper kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det et krav om at det skal utarbeides eierskapsmelding minst en gang i valgperioden, jf. kommuneloven § 26-1. I paragrafen settes det også krav til hva eierskapsmeldingen skal inneholde:

- Kommunens prinsipper for eierstyring
- Oversikt over selskap, kommunale foretak og andre visksomheter som kommunen har eierinteresse eller tilsvarende interesse i
- Kommunens formål med sine eierinteresser

Rauma kommunestyre har i møte 30.09.21, sak 73/21, vedtatt eierskapsmelding for Rauma kommune 2021.

Kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Hustadvika og Molde har RIR IKS på sin plan for eierskapskontroll. Siden Rauma kommune ikke hadde en eierskapskontroll i RIR IKS på sin plan for eierskapskontroll, så måtte igangsetting av en slik kontroll godkjennes av kommunestyret i Rauma.

Kontrollutvalget i Rauma vedtok i møte 14.06.22, sak 21/22 å innstille til kommunestyret på å godkjenne **bestilling av eierskapskontroll RIR IKS**. Rauma kommunestyre behandlet saken i møte 23.06.22, sak 57/22, og fattet vedtak i tråd med kontrollutvalgets innstilling. Kontrollutvalget behandlet prosjektplan i møte 20.09.22, sak 27/22. Kontrollutvalget manglet midler til gjennomføring av prosjektet i 2022, og det ble derfor vedtatt at prosjektet skulle ha oppstart i januar 2023, med levering av rapport til kontrollutvalgets første møte 2023.

4.7 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Med hjemmel i kommunelova § 23-6, kan kontrollutvalget kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra IKS, interkommunale politiske råd, kommunale oppgavefelleskap og AS der kommunen alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller IKS direkte eller indirekte eier alle aksjer

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kommuneloven sier at kontrollutvalget «skal varsles» om møter i generalforsamling, representantskap og andre eierorganer i heleide kommunale selskaper, uten at det står hvem som har en plikt til å varsle. Det er dermed ikke helt klart hva som er gjeldende rett. Departementet foreslår å presisere i lov at det er kommunen som har en plikt til å varsle kontrollutvalget. Dette forslaget var ute på høring i 2022. Departementet legger opp til at eventuelle lovendringer skal tre i kraft før kommende kommunestyre og fylkestingsvalg i 2023.

Det er bare RIR IKS, som i 2022 varslet kontrollutvalget om generalforsamlinger, representantskapsmøter eller tilsvarende organ.

Teglverkveien Eiendom AS

Kontrollutvalget vedtok i møte 07.12.21, sak 35/21 å bestille utvidet undersøkelse av Teglverkveien Eiendom AS, jf. kommunestyret vedtak 87/22, pkt. 8. Prosjektplan ble godkjent i møte 08.02.22, sak 2/22.

Rapport fra Teglverkveien Eiendom AS – Utvidet undersøkelse ble fremlagt i kontrollutvalgets møte 14.06.22, sak 19/22. Det ble fattet følgende vedtak:

Rauma kommune vil ta funnene fra undersøkelsen med seg som læringspunkt i kommunens videre eierskapsvurdering og eierskapsforvaltning.

Kontrollutvalget peker særlig på følgende:

- *Det kunne med fordel vært utredet og gitt mer utfyllende informasjon om:
 - o Finansiering av aksjekjøp i eiendomsselskap
 - o Skattemessige konsekvenser av aksjekjøp i eiendomsselskap*

- *Kommunen kunne ved utarbeidelse av rammeavtale, utarbeidelse av og gjennomføring av avtale om taksering av eiendom, og utarbeidelse av og gjennomføring av aksjekjøpsavtale vært tydeligere på at selger og kjøper benyttet felles advokat. Prosessen kunne blitt ryddigere hvis egen rådgiver var benyttet ved vurdering av de nevnte avtalene og ved forhandlinger.*

- *Ved etablering av aksjeselskap er det viktig at det utarbeides vedtekter med klare formål. Eier bør sette sammen et styre med nødvendig kompetanse for å kunne nå disse målene.*

- *Kommunen kan med fordel ha forventninger til de styrende organ i selskap de eier eller har eierinteresser i. Høsten 2021 vedtok kommunestyret en eierskapsmelding for Rauma kommune. Meldingen er et godt utgangspunkt for videre arbeid med å stille krav og forventninger til selskap.*

Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt av kommunestyret i møte 23.06.22, sak 58/22.

Teglverkveien Eiendom AS ble oppløst som selskap 19.10.21.

Rauma Energi

Kontrollutvalget fikk etter forespørsel, i møte 08.02.22, fremlagt en juridisk vurdering av hvordan Rauma Energi forholder seg til offentlighetsloven. Kvale Advokatfirma Da, konkluderer i sin vurdering datert 21.12.21 med at det kun er Romsdalsnett AS som er omfattet av offentlighetslovens virkeområde dvs. at selskapet må gi innsyn basert på hovedregelen i offentleglova.

Kontrollutvalget mottar jevnlig statusrapporter fra Rauma Energi, siste i kontrollutvalgets møte 20.09.22, jf. OS 06/22. Kontrollutvalget fikk i dette møte blant annet redegjørelse om hva som er årsaken til at Rauma Energi i en 10 årsperiode har beregnet for mye nettleie fra kundene sine, og hva som gjøres for å unngå en slik situasjon i fremtiden.

Nordveggen AS

Kontrollutvalget gjennomførte i møte 01.11.22 virksomhetsbesøk hos Nordveggen AS, det vises til pkt. 4.13 Virksomhetsbesøk for detaljer.

4.8 Særlige oppgaver for kontrollutvalget

Kontrollutvalgets særlige oppgaver følger av forskrift for kontrollutvalg og revisjon §§ 8 og 2, samt kommuneloven § 23-7.

Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Kontrollutvalget innstiller i slike saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariat

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget.

4.9 Oppfølging av politiske vedtak

Status for politiske vedtak rapporteres i kommunens økonomiske tertialrapporter. Denne oversikten inneholder oppfølging av kommunestyrevedtak eldre enn 3 mnd.

Ved tertialrapport 2. tertial viser oversikten at det er 4 vedtak der oppfølgingen ikke er startet enda; KS 88/20 Interpellasjon - utarbeide strategi for bruk av lærlinger, KS 4/22 Utarbeide forslag for "leie-til-eie"-ordning, KS 4/22 Sak som orienterer om utleie av gjennomgangsboliger til selvkost, KS 5/22 Overskudd avgiftsparkering prioriteres av kommunestyret.

4.10 Oppfølging av kontrollutvalgets saker

Saker fra kontrollutvalget som ikke er endelig avsluttet pr 31.12.22 er følgende:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
KU sak 27/22 20.09.22	Prosjektplan eierskapskontroll RIR IKS	1. Kontrollutvalget godkjenner den fremlagte prosjektplanen for eierskapskontroll av RIR IKS, med de merknader som kommer frem i saksfremlegg og tilføyelser som måtte komme fra utvalget i møte. 2. Prosjektet startes opp først i januar 2023, og leveres til kontrollutvalgets første møte 2023. 3. Det blir akseptert en samlet timeressurs på inntil 50 timer for Rauma kommunes eierskapskontroll. 4. Kontrollutvalget blir underrettet fra revisjonen dersom det gjøres vestlige endringer i problemstillinger og dersom det vurderes behov for endringer i fremdrift eller omfang	Rapporten fremlegges i kontrollutvalgets første møte 2023
KU sak 38/22 06.12.22	Oppfølgingsliste til møte 6.12.2022	I oppfølgingslisten er følgende saker ikke avsluttet <ul style="list-style-type: none">▪ Helse- og omsorgstjenester i Rauma kommune▪ Barnevernstjenesten i Rauma kommune▪ Rauma Energi▪ Forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøp og offentlige anskaffelser»▪ Tilstandsrapport for grunnskolen▪ Forvaltningsrevisjonsrapport «Internkontroll i Rauma kommune»▪ Varslinger og rettstvister▪ AMU-Arbeidsmiljøutvalget▪ Datasikkerhet▪ Tilsynsrapport brann Rauma kommune▪ Rauma kommune som miljøforvalter	Gjenstående saker fra oppfølgingslisten for 2022 blir ført over til oppfølgingsliste for 2023.

4.11 Spesielle undersøkelsesoppgaver

Kontrollutvalget behandlet i møte 08.02.22 sak knyttet **til bruk av gavemidler psykiatrisk dagsenter**.

På bakgrunn av henvendelse bad kontrollutvalget om tilbakemelding fra kommunedirektøren for hvordan kommunen sikrer dokumentasjon knyttet til gaver til kommunen, for å unngå at det oppstår tvil om vilkår eller formål med gaven, jf. kommunens etiske reglement. Utvalget ønsket også en redegjørelse fra kommunedirektøren knyttet til bruken av de arvede midlene til psykiatrisk dagsenter. På bakgrunn av redegjørelse fra kommunedirektøren fattet kontrollutvalget følgende vedtak:

Kontrollutvalget anmoder om å oppdatere rutinene i forhold til gjeldende praksis, samt at kommunedirektøren vurderer om det etiske reglementet og rutine for bruk av gavemidler bør revideres. Dette for å unngå situasjoner der det kan oppstå konflikter mellom bruk av gavemidler til brukere og til ansatte.

Kommunedirektøren fulgte opp anmodningen fra kontrollutvalget, og det ble fremmet sak for kommunestyret i møte 29.09.22, sak 65/22. Kommunestyret fattet følgende vedtak:

Det gjøres følgende tillegg til kommunens etiske retningslinjer punkt 7. Gaver til kommunen:

Dersom formålet er ukjent går gaven til trivselsfremmende tiltak for brukerne og/eller tiltak som kan lette hverdagen for brukerne. Kommunen kan ikke motta gaver eller donasjoner som går til enkeltansatte.

Det vises også til gjennomført **utvidet undersøkelse av Teglværkveien Eiendom AS**, omtalt under pkt. 4.7.

4.12 Henvendelser til kontrollutvalget

Kontrollutvalget har fulgt opp flere henvendelser fra innbyggere i kommunen og innspill fra kontrollutvalgsmedlemmer. Det er da blitt bedt om redegjørelse fra kommunedirektøren, og i flere av sakene har utvalget kommet med anmodninger til kommunedirektøren.

Rauma kommunes håndtering av henvendelser fra innbyggere

Kontrollutvalget fikk i møte 14.06.22 fremlagt henvendelse fra innbygger, som viser til flere eksempler der det har tatt lang tid å få svar fra kommunen. Dette gjelder søknad om landbruksvei og spørsmål om eiendomsskatt. Han var bekymret for om administrasjon er for hardt nedbemannet og i tillegg bekymret for om dyktige folk slutter Rauma kommunes håndtering av henvendelser fra innbyggere. På bakgrunn av mottatt redegjørelse fra kommunedirektøren, fattet kontrollutvalget følgende vedtak i møte 20.09.22, sak 26/22:

- 1. Kontrollutvalget ser det som svært positivt at utbyggingsavdelingen har identifisert utfordringer og satt i gang en prosess for behandling av henvendelser og bruk av midlertidige svar.*
- 2. Kontrollutvalget ønsker våren 2023 å få orientering om status for arbeidet.*
- 3. Det anmodes om at eventuelle gevinster av prosjektet ved utbyggingsavdelingen, også overføres til andre avdelinger i sentraladministrasjonen*

4.13 Varslinger og rettstvister

For at kontrollutvalget skal kunne vurdere om omfang og type saker kan indikere systemsvikt/og eller rom for forbedring av kommunens rutiner og internkontroll, har kontrollutvalget bedt om en årlig statusrapport for varslings saker. Kontrollutvalget mottok oversikt over varslings saker og rettstvister i 2021, jf. vedlegg til sak 30/22. Det gis informasjon om at det har vært en varslings sak innenfor skole og en rettstvist innenfor administrasjonen. Vedlagt oversikten ble mottatt varslingsplakaten. Denne viser hvordan slike varsel skal håndteres. Det antas at varselet er håndtert i tråd med disse rutinene. Oversikten viser ikke noe urovekkende antall saker. Kontrollutvalget ser ikke grunnlag for å følge opp informasjonen ytterligere.

4.14 Virksomhetsbesøk

For å bli kjent med den kommunale forvaltningen og for at ansatte i kommunen skal bli bedre kjent med kontrollutvalget, kan kontrollutvalget gjennomføre besøk i en kommunal virksomhet, få en orientering fra en virksomhetsleder eller et selskap kommunen har eierinteresser i.

Gjennomføring av virksomhetsbesøk/orienteringer gir kontrollutvalget et godt innblikk i den kommunale forvaltningen og gir virksomheten mulighet til å bli kjent med kontrollutvalget.

Uvalgt fikk i møte 26.04.22 orientering fra Tor Erik Rødven, tjenestoområdeleder Utbygging og Torbjørg Lillebø, virksomhetsleder forvaltning om **oppgavene kommunen har som miljøforvalter** og om hvilke områder som blir vurdert som mest sårbare/risikofylte.

Kontrollutvalget gjennomførte virksomhetsbesøk hos **Nordveggen AS**, i forbindelse med utvalgets møte 01.11.22. Besøket startet med omvisning i lokalene til Utrøna Innovasjonssenter. Det ble også vist to film-snutter om bakgrunnen for navnet Utrøna, og om næringsutviklingen i Rauma kommune. Etterpå orienterte daglig leder Solveig Brøste Sletta knyttet til stikkord/spørsmål som utvalget hadde oversendt på forhånd: Oppgaver og organisering, Hva tilligger rollen som sekretariat for Kraftfondet? Hvilken samhandling er det mellom Nordveggen AS og SIVA? Hvordan jobbes det med kompetanse-, bedrifts- og næringsutvikling?

4.15 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av kontrollutvalgets oppgaver er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Kommunedirektøren har ansvar for å etablere og følge opp at kommunen har et tilfredsstillende internkontrollsystem; dvs. systemer og rutiner for å sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og regeletterlevelse. Alle vesentlige rutiner bør være skriftlig dokumentert med hensyn til hvordan de fungerer, og hvilken internkontroll som ligger inne i systemene. Etter ny kommunelov skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll minst én gang i året.

Rauma kommune har følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement** (vedtatt 5.9.2017 K-sak 55/2017, revidert 11.11.2021 K-sak 83/21)
- ❖ **Reglement for gjelds- og finansforvaltning Rauma kommune** (vedtatt 5.9.2017 K-sak 56/2017, revidert 9.12.2021 K-sak 99/21, justert i møte 29.09.22, K-sak 64/22)
- ❖ **Delegasjonsreglement for 2020-2025** (vedtatt 2.4.2020 K-sak 32/20)
- ❖ **Etiske retningslinjer i Rauma kommune** (revidert 13.12.2018 K-sak 97/2018, revidert 29.09.22, K-sak 65/22)
- ❖ **Dokumentasjonsstrategi 2020-2024** (vedtatt 1.10.2020 K-sak 46/20)
- ❖ **Overordnet beredskapsplan** (vedtatt 12.11.2020 K-sak 97/20)
- ❖ **Anskaffelsesstrategi 2020-2024** (vedtatt 10.12.2020 K-sak 112/20)
- ❖ **Eierskapsmelding Rauma kommune 2021** (vedtatt 30.9.2021 K-sak 73/21)
- ❖ **Styringssystem for personvern og informasjonssikkerheit for Rauma kommune** (vedtatt 30.9.2021 K-sak 72/21)
- ❖ **Web-basert internkontrollsystem**

4.16. Tilsyn fra andre

Flere eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med Rauma kommune. For eksempel statsforvalteren, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket.

Disse tilsynene kan avdekke avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen. Etter ny kommunelov skal kommunedirektøren rapportere til kommunestyret og fylkestinget om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Kontrollutvalget følger med på resultatene etter gjennomførte tilsyn. Kontrollutvalget har i 2022 fått seg forelagt følgende:

- **Tilsyn med Rauma kommune boliger avd. Romsdalsveien**, Arbeidstilsynet datert 17.01.22. Det ble gitt (7) pålegg ved tilsynet. Kontrollutvalget fulgt opp dette tilsynet særskilt, til det ble avsluttet.
- **Tilsyn drikkevassbasseng Åndalsnes og Isfjorden vassverk, Åfarnes vannverk, Innfjorden vannverk, Mittet vannverk, Verma vannverk** brev datert sommer-høst 2021 fra Mattilsynet. Det ble ikke registrert avvik (0)
- **Tilsyn med distribusjonssystem Åndalsnes og Isfjorden vassverk, Innfjorden vannverk** brev datert sommer-høst 2021 fra Mattilsynet. Det ble ikke registrert avvik (0), men Mattilsynet forventer at prosessen med å etablere ny VA-hovedplan blir gjennomført som planlagt. og at planen blir sendt ut på offentlig høring for uttale.

Kontrollutvalgssekretariatet har i 2022 deltatt på tilsynsforum arrangert av Statsforvalteren i Møre og Romsdal, der fokus har vært på samordning av statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner gjennomført i regi av kontrollutvalgene. Statsforvalteren har ifølge kommuneloven et samordningsansvar for dette. Det er nå opprettet en egen Tilsynskalender der alle planlagte og avholdte tilsyn fra alle statlige tilsynsorganer vil bli samlet. Kalenderen inneholder også oversikt over forvaltningsrevisjoner fra kontrollutvalgene.

5. SAMMENDRAG

Kontrollutvalget legger vekt på å være en medspiller i å forbedre kommunens tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og forvaltningsfunksjoner.

Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne og innbyggerne. En aktiv og troverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Kontrollutvalget opplever at arbeidsområdet er omfattende og saksmengden stor.

Kontrollutvalget har også i 2022 fått innspill fra innbyggere om forhold som de ønsker at kontrollutvalget skal se nærmere på.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som gjelder hele virksomhetsområdet til Rauma kommune.

Som kommunestyrets hjelpeorgan i kontrollarbeidet, er kontrollutvalgets virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret. Dette er nødvendig for å få gjennomslagskraft for forbedringsforslag og anbefalinger og dermed kunne bistå i arbeidet for at kommunestyrets målsetninger blir realisert.

Utvalget, hjulpet av sekretariatet, bidrar gjerne med informasjon og kunnskap om kontrollutvalgets arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalget i Rauma kommune

Lars Ramstad
leder

Odd Ivar Røhmesmo
nestleder

Arne Johnson
medlem

Marit Nauste
medlem

Randi Margrethe R. Sørli
medlem