



**KONTROLLUTVALET I
AUKRA KOMMUNE**

**Oppsummering av kontrollutvalet sitt
arbeid i
valperioden 2019 – 2023**

1. Innleiing

Valperioden 2019 – 2023 nærmar seg slutten og eit snart 4-årig virke for kontrollutvalet i Aukra kommune er i ferd med å fullførast. For å kunne oppsummere eiga verksemd overfor kommunestyret, for å kunne sette eige arbeid og resultat i eit perspektiv, og for å kunne gje det påtroppande kontrollutvalet ei god innføring til sitt arbeid, ønskjer kontrollutvalet å gje ei oppsummering av sitt eige arbeid i valperioden.

2. Om kontrollutvalet, mandat og samansetting

Kontrollutvalet vert valt av kommunestyret og skal på vegne av kommunestyret føre den løpande kontrollen med den kommunale forvaltninga på deira vegne. Alle kommunar 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 samansetting i perioden

Kontrollutvalet i Aukra kommune har i perioden 2019 – 2023 hatt følgjande samansetting:

Nr	Navn	Funksjon	Parti
1	Oddvar Hoksnes *	Leiar	Krf
2	Oddbjørg Sporsheim	Nestleiar	V
3	Kristoffer J. Rød	Medlem	Sp
4	Peggy Synnøve Nilsen	Medlem	Ap
5	Grant Johansen Solem	Medlem	Uavh.

Nr	Varamedlemmer		
1	Wilhelm Andersen	Vara	Ap
2	Jørn Anders Thomassen	Vara	SV
3	John-Harry Rognskog Edvardsen	Vara	H

* = medlem av kommunestyret

Fast medlem, Kristian Onsøyen, søkte den 25.08.2021 om fritak frå sitt verv som medlem av Aukra kontrollutval. Han hadde då hatt permisjon frå verva frå og med 07.08.2020. 1. vara i kontrollutvalet, Wilhelm Andersen, vore vara for Kristian Onsøyen i møta. Dei to andre varamedlemmene rykte opp, og som nytt 3.varamedlem vart Kristofer J. Rød valgt inn etter vedtak i kommunestyret 18.06.2020. Kristian Onsøyen flytta frå kommunen den 15.08.2021, og søkte difor fritak frå sine politiske verv frå og med denne datoen. Kommunestyret handsma saka i møte 21.10.2021 sak PS-54/21. Kristian Onsøyen vart fritatt frå sitt verv som medlem av Aukra kontrollutval frå og med 15.08.2021. Som nytt medlem i Aukra kontrollutval vart valgt Kristofer J. Rød. Wilhelm Andersen trådte attende som 1.vara og dei to andre varamedlemmene trådte attende til sine opphavelige plassar.

Fast medlem, Anita Høy Rekkavik, flytta frå kommunen 04.10.22 og søkte om fritak frå vervet i kontrollutvalet. Kommunestyret handsama fritakssøknaden i møte 20.10.22 sak 67/22, og innvilga fritak. Som nytt medlem i Aukra kontrollutval vart Peggy Synnøve Nilsen valgt.

2.2 Rammer for utvalet sitt arbeid

Kontrollutvalet er eit lovpålagt organ, der deira mandat har grunnlag i kommunelova si føresegn om eigenkontroll i del 7 og om Kontrollutvalet si verksemd i kapittel 23. Kontrollutvalet sine oppgåver er i utgangspunktet gitt i kommunelova kapittel 23, og i forskrift om kontrollutval og revisjon av

17.06.2019, men kommunestyret kan konkret be utvalet utføre særskilte kontrolloppgåver på sine vegne.

Kontrollutvalet si hovudoppgåve er å føre kontroll med den kommunale forvaltninga på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet skal ifølge kommunelova påsjå at:

- Kommunens rekneskap blir revidert på ein betryggande måte. Kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapen og årsberetninga og sjå til at revisor sine merknader til årsrekneskapen blir følgt opp.
- Det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga foregår i samsvar med gjeldande bestemmelsar og vedtak.
- Det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd, og av selskap kommunen har eigarinteresser i.
- Det vert utarbeidd plan for forvaltningsrevisjon, basert på ei overordna analyse, følgje og rapportere resultatane frå forvaltningsrevisjonsprosjekt til kommunestyret, og påsjå at vedtak som kommunestyret treff ved handsaminga av revisjonsrapportar, blir fulgt opp.
- Det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunens eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll). Kontrollutvalet skal utarbeide plan for eigarskapskontroll, basert på ei overordna analyse, følgje og rapportere resultatane frå eigarskapskontrollane til kommunestyret, og påsjå at vedtak som kommunestyret treff ved handsaminga av revisjonsrapportar, blir fulgt opp.

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.

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 kontrollarbeidet i kommunen. Innan desse rammene skal kontrollutvalet utøve kontrollrolla 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 er vedtatt eit eige reglement for kontrollutvalet. Retningslinene vart vedteken i k-sak 71/11 i møte den 22.09.2011. Reglementet vart revidert i sak 75/15, 17.9.2015. Nytt reglement for kontrollutvalet i Aukra vart vedteke av kommunestyret i møte 19.11.2019, sak 85/2019. Reglementet gir retningsliner for samansetjing av utvalet, sakshandsaming, ressursar og oppgåver.

2.3 Kontrollutvalet sine ressursar

Sekretariat

Kommunelova § 23-7.Sekretariatet.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet får sekretariatsbistand som tilfredsstillir utvalets behov.

Sekretariatet skal påsjå at dei sakene som skal handsamast av kontrollutvalet, er forsvarleg utgreidd, og at utvalets vedtak blir iverksett. Sekretariatet skal vere uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dei som utfører revisjon for kommunen. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følge dei retningslinjer og pålegg som utvalet gir. Kommunestyret velger sjølv sekretariat for kontrollutvalet etter innstilling frå kontrollutvalet.

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 ny kommunelov frå 2020 utgår ordninga med IS etter kommunelova. Som erstatning er det kome inn ei ny organisasjonsform som heiter Kommunalt oppgåvefelleskap i kommunelova kapittel 19. Ein har frist ut valperioden med å vedta ny organisasjonsform etter overgangsreglane i kommunelova § 31-2.

Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fatta i møte 16.11.2022 sak 20/22, vedtak om at Styret fullfører prosess med omdanning til kommunalt oppgåvefelleskap. Styret slutthandsama saka om omdanning og selskapsavtale i møte 19.04.2023 sak 13/23, og fatta vedtak om at Styret rår til at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal blir omdanna til kommunalt oppgåvefelleskap, jf. kommunelova kapittel 19. Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal rår til at samarbeidsavtale for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal kommunalt oppgåvefelleskap, blir vedteke slik den forelegg som vedlegg til saka.

Styret si tilråding gjekk til Kommunestyra i eigarkommunane for endeleg vedtak og må handsamast før utgangen av inneverande valperiode. . Samtlege kommunestyre har no vedteke omdanninga og nye vedtekter.

I 2014 vart bemanninga i kontrollutvalssekretariatet auka frå 1 til 2 årsverk. Det hadde då lenge vore uttrykt behov for ein bemanningsauke 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. Sjølv om antalet kontrollutval sekretariatet betjener vart redusert frå 9 til 7 etter kommunesamanslåingar i 2020, anser ein fortsatt at det er behov for 2 årsverk i sekretariatet. Rolla og arbeidsoppgåvene til kontrollutvala vart styrka og auka etter at ny kommunelov kom i 2020.

Styret har i valperioden gitt signal til omkringliggende sekretariat i fylket om at ein er open for å diskutere samanslåing av sekretariata og sekretariatsfunksjonen. Ein har ikkje motteke attendemelding på at nokon stiller seg negativ til dette, men ein har heller ikkje kome så langt at ein har fått signal eller vedtak om å gå i dialog.

Revisjon

Kommunelova § 24-1. Val av revisor

Kommunestyret avgjer sjølv om kommunen skal tilsette eigne revisorar, delta i eit interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med ein annan revisor. Kommunestyret velger sjølv revisor. Vedtak etter første og andre ledd vert treft etter innstilling frå kontrollutvalet.

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

Våren 2015 fatta Aukra 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 17 kommunar 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.

Kontrollutvalet i Aukra handsama i møte 07.05.2019 sak 16/19, val av revisjonsordning og val av revisor. Innstillinga frå kontrollutvalet til kommunestyret var at:

Aukra kommunestyre godkjenner at Aukra kommune held fram med revisjon i eigenregi. Aukra kommunestyre vel Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Aukra kommune, under føresetnad av at selskapet blir stifta. Kontrollutvalet inngår og godkjenner oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Aukra kommunestyre fatta i møte 18.06.2019, sak 37/19 vedtak i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet.

Økonomi

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 2, utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillinga til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Kontrollutvalet har kvar haust lagt fram eit forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. I dette budsjettet har inngått kostnader knytt til utvalet sjølv, sekretariatstenester og revisjonstenester.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett er sendt til kommunestyret for vidare handsaming og vedtak.

Budsjettet har fordelt seg slik:

- 2019 - kr 968 500
- 2020 - kr 995 800
- 2021 - kr 1 123 000
- 2022 - kr 1 029 000
- 2023 - kr 1 019 000

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. Kontrollutvalets møter vert halde for åpne dører, og blir som regel avhalde i kommunestyresalen på kommunehuset. På grunn av pandemien vart 2 av møta i 2020 avvikla på Microsoft Teams. Kontrollutvalet har på forespørsel også fått orienteringar frå administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vore til handsaming i møta.

Verksemdsbesøk/orienteringar

Utvalet har vore opptekne av å vere ein synleg del av organisasjonen og å halde seg oppdatert på kva som rører seg innan dei ulike verksemdsområda. Ved mange av kontrollutvalet sine møter har det vore gjeve 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 sett til.

Koronapandemien vanskeleggjode gjennomføring av verksemdsbesøk for kontrollutvalet tidleg på året i 2020 og i 2021, men kontrollutvalet har fått gjennomført 3 verksemdsbesøk i perioden.

Ellers har utvalet fått orienteringar frå administrasjonen knytt til saker ein har hatt i møta.

Utvalet har i valperioden hatt følgjande verksemdsbesøk:

- 22.09.2020: Aukra omsorgssenter
- 05.10.2021: Tekniske tenester
- 29.03.2022: Barnebo barnehage

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 forvaltningsrevisjon er det tilpassa undervisning og barneverntenesta som har fått størst merksemd. Ein har også gjennomført felles forvaltningsrevisjon saman med 3 andre eigarkommunar i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS. Sjå eige avsnitt om gjennomførte forvaltningsrevisjonar i perioden. Kontrollutvalet har i tillegg hatt fokus på Statsforvaltaren og andre tilsynsorgan 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 sjå eit visst mønster frå år til år knytt til kva slag saker som kjem opp til dei ulike tidene 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 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 37 saker i 2019, 47 saker i 2020, 37 saker i 2021, 39 saker i 2022 og 23 saker pr. utgangen av september 2023 (siste møte for det sitjande kontrollutvalet er 5.september). Dette er om lag same antal 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 mogleg.

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 forrige periode vart det arrangert årlege fellessamlingar for kontrollutvalsmedlemmene i dei 9 medlemskommunane som var knytt til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Føremålet med samlingane var ulike tema som er aktuelle for kontrollutvalsmedlemmer, til dømes; Arbeid i

kontrollutvalet, kommuneøkonomi og habilitet. Som følge av pandemi og fråver av fysiske samlingar, har det ikkje blitt arrangert slike samlingar denne perioden, men det er ei forutsetning at ein kjem i gang att med dette i komande periode.

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

4. Rekneskapsrevisjon

Etter kommunelova § 23-2, skal kontrollutvalet påsjå at:

a) kommunens rekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, skal kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at:

a) kommunens årsrekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

b) rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruksar og avtalar med revisor.

c) rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3.

Etter kommunelova § 24-2 om *Revisors ansvar og myndighet* skal revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov. Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultat av sin revisjon til kontrollutvalet.

Etter § 24-8, skal rekneskapsrevisor avgi ei revisjonsberetning til kommunestyret seinast 15. april. Det skal sendast kopi til kontrollutvalet, formannskapet og kommunedirektøren.

Kontrollutvalet handsamar saker om rekneskapsrevisjon på fleire måtar gjennom året. Det er etablert avtale og rutiner for fleire orienteringar frå oppdragsansvarleg revisor til kontrollutvalet i løpet av året. Først på hausten blir plan for komande revisjonsår presentert. Vidare blir det rapportert om status for revisjonsåret i det siste møtet i året eller på første møtet på nyåret (interimsrapport).

Den endelege rapporten frå revisjonsåret vert gjeve i samband med avlegging av revisjonsberetning og årsoppgjersrevisjonsrapport, og knyter seg særskilt til arbeidet med revisjon av årsrekneskapen.

Kontrollutvalet gjev si fråsegn til Aukra kommune sitt årsrekneskap. Etter Aukra kommune sitt økonomireglement, skal kontrollutvalet også gje fråsegn til store investeringsprosjekt før dei vert lagt fram for handsaming i formannskapet og kommunestyret. Kontrollutvalet har fått seg førelagt sluttrapportar for slike investeringsprosjekt denne valperioden og eitt prosjekt i siste møte i forrige valperiode. Det gjeld følgjande prosjekt:

- Sak 45/20 - SLUTTRAPPORT PROSJEKT 679103 GANG- OG SYKKELVEG RØD-LØVIKA
- Sak 46/20 - SLUTTRAPPORT PROSJEKT 620100 ENERGISENTRAL, TRINN 2
- Sak 13/21 - KONTROLLUTVALETS UTTALE TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 210200 - JULSUNDET SKULE OG FLEIRBRUKSHUS
- Sak 34/21 - KONTROLLUTVALETS UTTALE TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 303 201 NYE OMSORGSBUSTADER BERGTUN
- Sak 35/21 - KONTROLLUTVALETS UTTALE TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 313 000 OMSORGSBASE OG 669 001 UTLEIGEBUSTADER PÅ MEVOLD
- Sak 13/22 - KONTROLLUTVALETS FRÅSEGN TIL SLUTTRAPPORT 309 200 – AUKRA OMSORGSSENTER
- Sak 22/22 - KONTROLLUTVALETS FRÅSEGN TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 616 101 – TORHAUGMYRA AUST

- Sak 23/22 - KONTROLLUTVALETS FRÅSEGN TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 648 115 – HOVUDVASSLEDNING RØDABUKTA-RINDARØYA
- Sak 35/22 - KONTROLLUTVALETS FRÅSEGN TIL SLUTTRAPPORT PROSJEKT 683 021 VEGLYS HOGNESVEGEN, SKARSHAUGVEGEN, LØVIKVEGEN, HELLEGOTA OG PROSJEKT 648 119 HOVEDVASSLEDNING KLIPPEN/SKARSHAUG-LØVIK

Kontrollutvalet følger også med på den økonomiske utviklinga i Aukra kommune gjennom året, ved gjennomgang av økonomirapportane som vert lagt fram for formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalets fråsegn til årsberetninga og årsrekneskapet

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalet uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalet har gitt si fråsegn til kommunen sine årsberetningar og 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:

2019: Kontrollutvalet har i møte 11.08.20 sak PS 29/20, handsama Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsberetning for 2019.

Aukra kommune sitt driftsrekneskap for 2019 syner kr 299 968 481 til fordeling til drift, og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 2 507 574.

Netto driftsresultat var i 2019 på kr 166 436 000, som utgjer 27 % av driftsinntektene. Teknisk beregningsutvalg (TBU) har definert netto driftsresultat som det viktigaste nøkkeltalet for kommunane sin økonomi. Netto driftsresultat bør ifølge TBU minimum utgjere 1,75 % av driftsinntektene. Dette ville ha utgjort kr 10 768 000. Dette utgjer eit avvik på kr 155 668 000. I 2018 var det eit netto driftsresultat på kr 135 221 000, i 2017 kr 120 941 000 og i 2016 kr 142 023 000. Dei 3 siste åra har netto driftsresultat auka med kr 45 495 000 (38 %).

Aukra kommune har i 2019 hatt eit lågt investeringsnivå samanlikna med tidlegare år. Det vart brukt kr 39 547 000 av eit regulert budsjett på kr 59 150 000 til investering. Aukra kommune si lånegjeld er relativt låg, og på veg ned samanlikna med andre kommunar og tidlegare år. Kontrollutvalet registrerer at kommunen har ein buffer i drifta på kr 22 821 412 i høve berekna minimumsavdrag.

Årets netto avsetning til disposisjonsfondet er på kr 161 167 000. Disposisjonsfondet utgjer pr. 31.12.19 kr 654 304 376. Inkludert i kommunen sitt disposisjonsfond er Fond for fastlandsløysing med kr 539 900 649 der avsetninga i 2019 utgjorde kr 100 000 000 av ei samla avsetning til disposisjonsfondet på kr 163 512 983.

2020: Kontrollutvalet har i møte 25.05.21 handsama utvalet sin uttale til Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2020.

Rekneskapen for 2020 har netto driftsresultat på 142,7 mill. kr, og utgjer 22,7 % av driftsinntektene. Dette syner at kommunen isolert sett har stor handlefridom. Ein har også dei siste åra hatt netto driftsresultat på rundt 20 %. Netto driftsresultat for 2020 er 17,8 mill. kr høgare enn regulert budsjett. Ved vurdering av kommunen sin økonomiske handlefridom må ein ta omsyn til kommunen si finansiering av fastlandsløysinga «Kjerringsundet». Ved eventuell juridisk forpliktande avtale vil kommunen i åra etter at denne trer i kraft, få eit netto driftsresultat som er 100 mill. kr lågare. I tillegg vil netto driftsresultat bli redusert med finansinntekter knytt til forvaltinga av dei same

midlane som i 2020 var på 17,8 mill. kr. Tek ein omsyn til desse forholda ville Aukra kommune i 2020 hatt eit netto driftsresultat på 24,9 mill. kr, tilsvarande 3,96 % av driftsinntektene.

Disposisjonsfondet er eit uttrykk for oppsparte midlar frå tidlegare års drift i form av avsetjingar og mindreforbruk. Fondet skal vere en buffer mot uventa hendingar og skal jamne ut drifta over tid. Sentrale styresmakter rår til at fondet bør ligge på 5-10 % av driftsinntektene over tid. Kommunen har eit todelt disposisjonsfond. Den eine delen er knytt til ei mogleg framtidig finansiering av fastlandsløysinga «Kjerringsundet» mens den andre delen er definert som det «generelle disposisjonsfondet». Avsetting til finansiering av «Kjerringsundet» er lagt inn med 100 mill. kr kvart år i økonomiplanperioden 2021-2024, og ved utgangen av 2024 vil behaldninga på den delen av disposisjonsfondet tilsvare 1,04 mrd.kr. Kommunen sitt generelle disposisjonsfond var ved utgangen av 2020 på 95,1 mill. kr, tilsvarande 15,5 % av driftsinntektene.

KS definerer ein gjeldsgrad på over 75 % av driftsinntektene som høg. Sentrale myndigheiter rår til ei netto lånegjeld som ikkje overstig landsgjennomsnittet. I 2020 var landsgjennomsnittet på 94,5 %. Kommunen har hatt ein gjeldsgrad langt under dette nivået. I 2020 var gjeldsgraden på 65,9 % av driftsinntektene.

2021: Kontrollutvalet har i møte 24.05.22 handsama utvalet si fråsegn til Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2021.

Kommunen sin driftsrekneskap er avslutta med eit netto driftsresultat på kr 78 781 050, som utgjer 12,7 % av driftsinntektene. Resultatet ligg over det sentrale myndigheiter tilrår. Årsaka til nedgangen frå tidlegare år er utbetaling av tilskot til Kjerringsundet AS for arkeologiske utgravingar. Kommunens økonomiske berekraft, uttrykt i netto driftsresultat, er sers tilfredsstillande målt mot sentralt tilrådde tal og kommunen sitt måltal.

Netto lånegjeld består av kommunen si langsiktige lånegjeld fråtrekt lån til vidare utlån(startlån) og ubrukne lånemidlar. Statsforvaltaren tilrår at gjeldsgraden ikkje bør overstige landsgjennomsnittet. I 2021 var landsgjennomsnittet på 92,7 % av driftsinntektene. Kommunen sitt måltal er fastlagt i vedteke i økonomireglementet i kommunestyret 16.12.2021 sak 79/21, til å vere lågare enn 75 % av brutto driftsinntekter. Resultatet vart 86,8 %, og ligg over kommunen sitt måltal på 75 %, men under landsgjennomsnittet. Kommunen har imidlertid ein handlingsregel som seier at kommunen sine langsiktige lån skal nedbetalast over 15 år. Kommunen sine berekningar syner at gjennomsnittleg løpetid på låna er 12 år. Kommunen betalte 42 mill. kr i avdrag, medan ein etter reglane om minimumsavdrag kunne ha betalt 15,5 mill. kr. Dette betyr at ein har ei reserve i drifta på 26,5 mill. kr.

Disposisjonsfondet er eit uttrykk for oppsparte midlar frå tidlegare års drift i form av avsetningar og mindreforbruk. Fondet skal vere ein buffer mot uforutsette hendingar og skal jamne ut drifta over tid. Sentrale myndigheiter rår til at fondet bør ligge på 5-10 % av driftsinntektene over tid. Kommunen har eit «øyremerkt» disposisjonsfond til finansiering av fastlandssamband og eit «fritt» disposisjonsfond. Det er til det siste «frie disposisjonsfondet» målalet er knytt opp mot. Resultatet i 2021 vart på 15 %, og er dermed betre enn kommunen sitt eige mål tal og det talet sentrale myndigheiter tilrår. Dette «frie» fondet saman med det «øyremerkete» fondet utgjer 132 % av sum driftsinntekter.

2022: Kontrollutvalet har i møte 23.05.23 handsama utvalet si fråsegn til Aukra kommune sitt årsrekneskap og årsmelding for 2022.

Netto driftsresultat utgjer kr 98 611 000. Netto driftsresultat er hovedindikatoren for økonomisk balanse og berekraft i kommunesektoren. Sentrale myndigheiter rår til at indikatoren bør ligge på

1,75 % av brutto driftsinntekter over tid. Kommunen oppnådde eit resultat på 14,6 % og har over lang tid hatt eit høgt netto driftsresultat.

Netto lånegjeld består av kommunen si langsiktige lånegjeld fråtrekt lån til vidare utlån(startlån) og ubrukne lånemidlar. Statsforvaltaren tilrår at gjeldsgraden ikkje bør overstige landsgjennomsnittet. I 2022 var landsgjennomsnittet på 86,5 % av driftsinntektene. Kommunen sitt måltal er fastlagt i vedteke i økonomireglementet i kommunestyret 16.12.2021 sak 79/21, til å vere lågare enn 75 % av brutto driftsinntekter. Resultatet vart 82,6 %, og ligg over kommunen sitt måltal på 75 %, men under landsgjennomsnittet. Kommunen har imidlertid ein handlingsregel som seier at kommunen sine langsiktige lån skal nedbetalast over 15 år. Kommunen sine berekningar syner at gjennomsnittleg løpetid på låna er 11 år. Kommunen betalte 55 mill. kr i avdrag, medan ein etter reglane om minimumsavdrag kunne ha klart seg med å betale 23,5 mill. kr. Dette betyr at ein har ei reserve i drifta på 31,5 mill. kr.

Disposisjonsfondet er eit uttrykk for oppsparte midlar frå tidlegare års drift i form av avsetningar og mindreforbruk. Fondet skal vere ein buffer mot uforutsette hendingar og skal jamne ut drifta over tid. Sentrale myndigheiter rår til at fondet bør ligge på 5-10 % av driftsinntektene over tid. Kommunen sitt måltal er fastlagt i vedteke i økonomireglementet i kommunestyret 16.12.2021 sak 79/21, til å vere høgare enn 8 % av brutto driftsinntekter. Kommunen har eit «øyremerkt» disposisjonsfond til finansiering av fastlandssamband og eit «fritt» disposisjonsfond. Det er til det siste «frie disposisjonsfondet» målalet er knytt opp mot. Resultatet etter 2022 er på 11,7 %, og er dermed betre enn kommunen sitt eige mål tal og det talet sentrale myndigheiter tilrår. Dette «frie» fondet saman med det «øyremerkte» fondet utgjør 134,5 % av sum driftsinntekter.

Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Etter kommunelova § 24-9, skal rekneskapsrevisor sjå etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggast fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Dette var ei ny oppgåve for revisor og kontrollutval som kom inn i ny kommunelov med verknad frå 2020. Kontrollutvalet har kvart år i valperioden fått framlagt revisor si risikovurdering, val av tema og rapport frå etterlevingskontrollen og i tråd med kommunelova. Ein syner til kontrollutvalet sine årsrapportar for ei konkretisering av valgt tema, funn og kva som er gjort med funna. Desse tema og områda har blitt valgt i denne valperioden:

Rekneskapsåret 2019: **Kommunen sine forplikingar knytt til finansiering av fastlandssambandet Kjerringsundet.** KU-møte 22.09.2020.

Rekneskapsåret 2020: – **Kontraktoppfølging kulturhus og basseng.** KU-møte 05.10.21.

Rekneskapsåret 2021: **Kjerringsundet-Fastlandsforbindelse-Avtaler.** KU-møte 24.05.22.

Rekneskapsåret 2022: **Meirverdiavgiftshandsaming delt bruk.** KU-møte 05.09.23.

5. Forvaltningsrevisjon

Etter kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav c), skal kontrollutvalet påsjå at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunens verksemd, og av selskap kommunen har eigarinteresser i. Etter § 23-3, er forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan som syner på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Plana skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunens verksemd og verksemda i kommunens selskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Plana skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegerare til kontrollutvalet å gjere endringar i plana.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 4, skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar og resultatata av dei. Etter § 5, skal kontrollutvalet påsjå at kommunestyrets vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalet skal utgreie behovet for, planleggje og bestille forvaltningsrevisjonar i kommunen og resultatata frå arbeidet skal rapporterast til kommunestyret. Det er utarbeidd Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 som vart handsama av kontrollutvalet i møte 22.09.2020 sak 34/20, og seinare vedteke av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 77/20.

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 kvar valperiode. Aukra kommune har hatt rutinar for utarbeiding av slike planer. Det har blir tatt ein gjennomgang av plana som er vedteken når det blir gjort nye bestillingar av forvaltningsrevisjonar.

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 det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt har utvalet lagt mykje arbeid i å få innretta bestillinga slik at ein skal ha fokus på dei forholda utvalet meiner er viktig. Samarbeidet og dialogen med revisor har vore viktig.

Forvaltningsrevisjonsrapportar vert systematisk lagt fram for kontrollutvalet etter kvart som dei er ferdig. 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 følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt og hatt oppfølging av eit tidlegare forvaltningsrevisjonsprosjekt:

Tilpassa opplæring i grunnskolen i Aukra kommune

Rapport frå forvaltningsrevisjonsprosjektet vart handsama i kontrollutvalet i møte 22.06.2021 sak PS 16/21.

Kontrollutvalet innstilte på 6 anbefalingar til kommunestyret.

Kommunestyret handsama saka i møte 21.10.2021 sak PS 51/21, og fatta samrøystes vedtak i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet handsama plan for oppfølginga i møte 23.11.2021 sak PS 30/21. Kontrollutvalet ba kommunedirektøren om ein statusrapport for arbeidet i kontrollutvalets første møte hausten 2022.

I møte 04.10.2022 gjorde Kommunedirektøren, rektorar og pedagogisk rådgjevar greie for arbeidet. Kontrollutvalet ba om at det vart utarbeidd eit skriftleg materiale til utvalet på dei muntlege orienteringane. Kontrollutvalet sa seg nøgd med kommunens oppfølging og ville rapportere dette til kommunestyret. Kontrollutvalet fatta vedtak om å avslutte vidare oppfølging av saka og forvaltningsrevisjonsrapporten.

Forvaltningsrevisjonsrapport – barneverntjenesten for Molde, Vestnes og Aukra

Aukra kommune har felles barnevernteneste saman med Molde kommune og Vestnes kommune. Tenesta er organisert som eit vertskommunesamarbeid der Molde kommune er vertskommune. Kommuneleva § 20-9 regulerer kontrollutvalets myndigheit i ein vertskommune. Det er kontrollutvalet i vertskommunen fører kontroll med verksemda i vertskommunen på vegne av alle deltakarane i vertskommunesamarbeidet.

Kontrollutvalet i Molde bestilte i møte 02.11.2020 forvaltningsrevisjon av barnevernstenesta for Molde, Aukra og Vestnes. Kontrollutvalet i Aukra vart i sak 42/20, gjennom saksframlegget, orientert om at kontrollutvalet i Molde hadde bestilt eit forvaltningsrevisjonsprosjekt på barnevern. Kontrollutvalet i Aukra ønskte forvaltningsrevisjonsrapporten til handsaming når den er ferdig.

Kontrollutvalet i Molde handsama forvaltningsrevisjonsrapporten i møte 26.04.2021, sak 15/21 og kom med si tilråding frå møtet til Molde kommunestyre. Det vart i kommunestyret vedteke 4 anbefalingar til forbetringar som kommunedirektøren i Molde skal utføre.

Kontrollutvalet i Aukra handsama rapporten i møte 25.05.2021 sak PS 10/21 og fatta følgjande vedtak:

Kontrollutvalet i Aukra tek rapporten til orientering. Kontrollutvalet i Aukra syner til kontrollutvalget i Molde sitt vedtak og innstilling til Molde kommunestyre der ein ber kommunedirektøren sørge for at anbefalingane vert fulgt opp og påsjå at dette arbeidet vert gjennomført. Kommunestyret ba om at kommunedirektøren gir kontrollutvalget ei skriftleg plan for oppfølging av anbefalingane til kontrollutvalgets møte 06.09.2021.

Kontrollutvalet i Aukra førte saka opp på oppfølgingslista og fulgte der opp korleis kontrollutvalget i Molde følgjer opp saka. I kontrollutvalets møte 22.06.2021 fatta utvalet vedtak om at utvalet fortsatt følgjer opp saka og at ein oversender forvaltningsrevisjonsrapporten til Aukra kommunestyre som referatsak. Kommunestyret handsama rapporten i møte 21.10.2021 sak RS 52/21.

I kontrollutvalet sitt møte 29.03.2022 vart det orientert om kontrollutvalet i Molde si oppfølging. Kontrollutvalet i Molde hadde møte 21.02.2022 der dei fekk framlagt statusrapport frå barneverntenesta. Utvalet vurderte at anbefalingane blir godt oppfulgt, og vedtok å avslutte oppfølginga av forvaltningsrevisjonsprosjektet.

Kontrollutvalet i Aukra vedtok i møtet 29.03.2022 å følge barnevernstenesta vidare ved å føre den opp på oppfølgingslista. Kontrollutvalet i Aukra vil følge med på tenesta gjennom årlege tilstandsrapportar og eventuelle orienteringar, samt ved å følge med på Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (BUF-dir) sin kommunemonitor for barnevern.

Forvaltningsrevisjon i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)

Kontrollutvalet vedtok i møte 24.05.2022 sak 17/22 å bestille ein forvaltningsrevisjon i RIR IKS frå Møre og Romsdal Revisjon SA. Prosjektet vert gjennomført som eit felles prosjekt saman med kontrollutvala i Aukra, Gjemnes, Hustadvika og Molde då desse kommunane også er medeigarar i selskapet.

Prosjektplana var handsama i kontrollutvalet sitt møte 04.10.22 sak 27/22. Undervegsrapport vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 22.11.2022 sak OS 23/22. Rapport frå prosjektet vart levert 19.12.2022. Kontrollutvalet handsama rapporten i møte 24.01.2023 og innstilte i saka til kommunestyret sitt møte 02.02.2023.

Kommunestyret fatta einstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalet si innstilling. Det var i alt 10 anbefalingar til forbedringar som RIR IKS skulle følge opp. RIR IKS svarte 27.04.23. Dette ble

behandlet som sak i kontrollutvalget sitt møte 09.06.23. Kontrollutvalget tok til orientering RIR IKS sin plan for på kort sikt å følge opp anbefalingene i Kommunestyrets vedtak i sak 14/23. Kontrollutvalget anmoder RIR IKS om å etablere rutiner som ivaretar en kontinuerlig oppfølging av anbefalingene. Kontrollutvalget ønsker en statusrapport for oppfølging av anbefalingene innen 30.04.2024.

5.2 Granskingar eller undersøkingar

Kontrollutvalet kan på eige initiativ eller etter oppmodning frå kommunestyret gjennomføre granskingar eller undersøkingar. Det er ikkje gjennomført granskingar eller undersøkingar i perioden.

6 Eigarskapskontroll

Etter kommunelova § 23-2, 1.ledd bokstav d), skal kontrollutvalet påsjå at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunens eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll). Etter § 23-4, er eigarskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring. Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ei plan for kva for eigarskapskontrollar som skal gjennomførast. Plana skal baserast på ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunens eigarskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kvar det er størst behov for eigarskapskontroll.

Plana skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Kommunestyret kan delegera til kontrollutvalet å gjere endringar i plana. Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 4, skal kontrollutvalet rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar og resultatane av dei. Etter § 5, skal kontrollutvalet påsjå at kommunestyrets vedtak om rekneskapsrevisjonar, forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontrollar blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp. Etter kommunelova § 26-1, skal kommunar minst ein gong i valperioden utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret sjølv. Etter kommunelova § 23-6, 4.ledd, skal kontrollutvalet varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å vere til stades i desse møta.

Gjennomføring av eigarskapskontroll føreset at kommunen har utarbeida eigarskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eigarstrategiar for kvart enkelt selskap). I ny kommunelov § 26-1 er det kome krav om at kommunar minst ein gong i valperioden skal utarbeide ei eigarskapsmelding som skal vedtakast av kommunestyret sjølv.

Aukra kommunestyre vedtok i møte 07.04.2022 sak 16/22 ny eigarskapsmelding for Aukra kommune.

Det er utarbeidd Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023 som vart handsama av kontrollutvalet i møte 22.09.2020, sak 35/20 og seinare vedteke av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K-sak 78/20.

Kontrollutvalet bestilte i møtet 24.05.2022 ein eigarskapskontroll i RIR IKS frå Møre og Romsdal Revisjon SA. Bakgrunnen for dette er at det er ein fordel at ein også bestiller eigarskapskontroll i eit selskap hvis det også er bestilt ein forvaltningsrevisjon i same selskap. RIR IKS står også i plana for eigarskapskontroll.

Prosjektplana var handsama i kontrollutvalet sitt møte 04.10.22 sak 28/22. Undervegsrapport vart lagt fram for kontrollutvalet i møte 22.11.2022 sak OS 23/22. Rapport frå prosjektet vart levert Kontrollutvalet 19.12.2022. Kontrollutvalet handsama rapporten i møtet 24.01.2023 og innstilte i saka til kommunestyret sitt møte 02.02.2023. Kommunestyret fatta einstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalet si innstilling.

Kontrollutvalet handsama plan for oppfølging av anbefalingane i møte 23.05.23. Kontrollutvalet sette inn saka på oppfølgingslista der ein vil sjå korleis kommunen følgjer opp kvar anbefaling.

7. Påsjå-ansvar overfor revisjon

Etter kommunelova § 23-2, skal kontrollutvalet påsjå at

a) kommunens rekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

Etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 3, skal kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at

a) kommunens årsrekneskap blir revidert på ein betryggande måte.

b) rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalets instruksar og avtalar med revisor.

c) rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 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 kontrollutvalsforskrifta meir innhald til kva som ligg i omgrepet forsvarleg revisjonsordning:

«Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekingar etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.»

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, kapittel 3

For forvaltningsrevisjon og eigarskapstroll seier ikkje kontrollutvalsforskrifta noko bestemt om kva for slags kvalitetskrav som skal leggjast til grunn for arbeidet. Forskrift om revisjon peikar likevel på revisors krav til uavhengigheit og dokumentasjon av arbeidet.

Vurderinga av rekneskapsrevisor og påsjå-rolla vert utøvd i samband med, og som del av arbeidet med vurderinga og fråsegna frå Kontrollutvalet til årsrekneskap og årsberetning frå kommunen kvart år.

Når det gjeld påsjå-rolla overfor Forvaltningsrevisor, blir dette utøvd når ein etter får prosjektplan og rapport frå eit forvaltningsrevisjonsprosjekt til handsaming.

8. Erfaringar frå arbeidet i denne valperioden

8.1 Forholdet til politisk leiing

Kontrollutvalet utfører kontrollfunksjonen på vegne kommunestyret, som har det overordna ansvaret for eigenkontrollen i kommunen i tråd med kommunelova.

Utvalet har gjennom heile perioden vore oppteken av å ha god dialog med den politiske leiinga og oppdatert kjennskap til kva som til ei kvar tid er kommunestyret sine behov. Ordførar har også vore tilstades i fleire av møta til kontrollutvalet.

Saker frå kontrollutvalet vert løpande lagt fram for kommunestyret, anten det er rapportar frå gjennomførte forvaltningsrevisjonar, årsmeldingar eller planar for eigarskapskontroll og 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 orienteringar i møta for på den måten å halde seg ajour med den omfattande verksemda i kommunen. På den måten har det framkome viktig kunnskap frå dei som kjenner organisasjonen best og ein har hatt høve til å avstemme oppfatningar rundt utfordringar og risiko i organisasjonen. Denne informasjonen har vore nyttig i kontrollutvalet si utveljing av prosjekt, når dei har lagt vekt på å gjere prioriteringar ut frå mest mogleg tilgjengeleg informasjon.

Når det gjelder kommunikasjonen i samband med dei enkelte prosjekta eller sjølve revisjonsarbeidet elles, er det revisorane sitt ansvarsområde og ikkje noko kontrollutvalet involverer seg i. Kontrollutvalet har ansvar for oppfølginga av kommunestyret sine vedtak i kontrollsaker. 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 kontrollsakene er i stor grad tilfredsstillande.

8.3 Val av revisjonsordning. Val av revisor

Kommunelova § 24-1. Val av revisor. Kommunestyret avgjer sjølv om kommunen skal tilsette eigne revisorar, delta i eit interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med ein annan revisor. Kommunestyret vel sjølv revisor. Vedtak vert treft etter innstilling frå kontrollutvalet.

Sommaren 2018 tok KomRev3 IKS på Sunnmøre kontakt med Møre og Romsdal Revisjon IKS for å diskutere om det var mogleg å få til ei samanslåing av selskapa. Møre og Romsdal Revisjon IKS var på det tidspunktet Aukra kommune sin revisor.

Ved årsskiftet 2018/2019 vedtok representantskapa i dei to selskapa å slutte 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. 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 velgje i. Det var eit naturleg krysspunkt å gjere ei slik vurdering, når det var tatt initiativ til å etablere eit nytt revisjonsselskap.

Aukra kommunestyre fatta i møte 18.06.2019, sak 37/19 vedtak i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet om å inngå som deltakar i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR) og valde samvirkeforetaket som revisor for kommunen etter innstilling frå kontrollutvalet. I vedtaket fekk kontrollutvalet mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA. Kontrollutvalet i Aukra godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 17.11.2020, sak 40/20. I avtalen vert det m.a. føresett at revisjonen legg til rette for at kontrollutvalet kan oppfylle sitt påsjå-ansvar overfor revisjonen. I dette ligger det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalet frå sitt arbeid og ha eit kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandardar.

9. Oppsummering

Med bakgrunn i mandat og det arbeidet som kontrollutvalet har gjort for Aukra kommune i valperioden 2019-2023, 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 tenestemråder. 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 og har i stor grad effetuert det som planene sa skulle gjerast.

Målet om å vere uavhengig i sitt arbeid meiner kontrollutvalet at dei har ivaretatt. I utvalet sine møter er det kontrollperspektivet 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 Aukra kommune for eit godt samarbeid i valperioden, som har bidrege til konstruktivt samarbeid og gode resultat. Kontrollutvalet vil med dette ønskje det påtroppande kontrollutvalet lykke til i den neste valperioden der nye interessante og krevjande oppgåver venter.

Aukra, 5.september 2023

Kontrollutvalet i Aukra kommune

Oddvar Hoksnes
Leiar

Oddbjørg Sporsheim
Nestleiar

Grant Johansen Solem
Medlem

Kristofer J. Rød
Medlem

Peggy Synnøve Nilsen
Medlem