



# KONTROLLUTVALGET I HUSTADVIKA KOMMUNE

## ÅRSRAPPORT 2023

### 1. INNLEDNING

Etter kommuneloven § 23-1, skal Kommunestyret selv velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Utvalget er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, føre løpende kontroll med kommunens forvaltning. Utvalgets uavhengige stilling i forhold til andre folkevalgte organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til valgbarhet.

### 2. UTVALGETS SAMMENSETNING

Etter kommunevalget høsten 2019 ble det valgt kontrollutvalg for perioden 2019 – 2023 som etter senere suppleringsvalg fikk følgende sammensetning:

Nr	Navn	Funksjon	Parti
1	Sigrid Karin Gjendem Fjørtoft	Leder	H
2	Jarle Ugelstad Klavenes *	Nestleder	Ap
3	Karen Anne Bolli Halås	Medlem	Sp
4	Jon Ivar Bøe	Medlem	MDG
5	Arnfinn Magne Ugelstad	Medlem	SV

Nr	Varamedlemmer		
	<u>For Sigrid Gjendem Fjørtoft :</u>		
1	Ove Kristian Silseth	Vara	H
2	Eva Kjellfrid Talseth	Vara	H
	<u>For Aud Oddrun Lindseth Drågen:</u>		
1	Linda Marie Bergseth Austad	Vara	Sp
2	Kolbjørn Norvall Gaustad	Vara	Sp
	<u>For Jarle Ugelstad Klavenes:</u>		
1	Per Bjørn Hokstad	Vara	Ap
2	Wivi Amundsen	Vara	Ap
	<u>For Jon Ivar Bøe:</u>		
1	Iver Brevik	Vara	Sp
2	Cecilie Franciska Gaikonen	Vara	SV
	<u>For Arnfinn Magne Ugelstad:</u>		
1	Guro Sæter	Vara	SV
2	Bjørn Vevang Silset	Vara	Sp

\* = medlem av kommunestyret

Aud Oddrun Lindseth Drågen ble i kommunestyret 22.09.22 sak 68/22 innvilget fritak for sitt verv i kontrollutvalget. Som nytt medlem ble Karen Anne Bolli Halås valgt inn. Samtidig ble Jarle Ugelstad Klavenes valgt som ny nestleder.

Etter kommunevalget høsten 2023, fikk utvalget følgende sammensetning for perioden 2023-2027:

Nr	Faste medlemmer	Funksjon	Parti
1	Oddbjørg Hellen Nesheim	Leder	Ap
2	Borghild Drejer	Nestleder	V
3	Oddvar Knardal	Medlem	FrP
4	Victor Mattias Panzer Iversen	Medlem	H
5	David-Andre Dypvik Bruun *	Medlem	H

Nr	Varamedlemmer		Parti
	<b>HUSTADVIKA FELLESLISTE AP/H/SV</b>		
1	Ruth Tove Sætre Benjaminsen		Ap
2	Knut Gjendem Fjørtoft		H
3	Cecilie Franciska Gaikonen		SV
4	Per Bjørn Hokstad		Ap
	<b>HUSTADVIKA FELLESLISTE V/KRF/FRP</b>		
1	Odd Magne Visnes		V
2	Oddvar Myrseth		Krf
3	Tonje Christin Sunde		Frp

\* = medlem av kommunestyret

Ordfører og oppdragsansvarlig revisor har etter kommuneloven møte- og talerett i utvalgets møter. : Ordfører har møtt i noen møter i valgperioden 2019-2023. Ordfører har møtt i kontrollutvalgets møte 08.12.2023. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor har møtt i behandling av saker fra revisjonen.

### 3. SEKRETARIAT

Etter kommuneloven § 23-7, skal Kommunestyret sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

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.

Etter kommunereformen og fra 1.1.2020 består samarbeidet av Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner. I 2019 godkjente kommunestyrene nye vedtekter og valgte å benytte overgangsordningen som kommuneloven åpner for i § 31-2 når det gjelder interkommunale styreverv etter § 27 i kommuneloven av 1992. Innen 2023 må samarbeidet velge en annen organisasjonsform enn § 27-organisering. Høsten 2021, ble det fra styret igjen tatt initiativ til å

forsøke å få til et større sekretariat. Det er sendt brev om dette til kommunene på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune.

Styret er samarbeidet sitt øverste organ og ivaretar arbeidsgiveransvaret for sekretariatet sine ansatte. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valgt til styreleder. Gudrun Herje Langseth, Rauma kommune, er valgt til ny nestleder etter Oddveig Gikling-Bjørnå, Sunndal kommune, som i Sunndal kommunestyre er innvilget fritak fra sine politiske verv.

Høsten 2021 ble det fra styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal igjen tatt initiativ for å få til et større sekretariat. Det ble sendt brev om dette til kommunene på Nordmøre og Møre og Romsdal fylkeskommune. Den 03.03.2022 fikk sekretariatet tilbakemelding fra Kristiansund kommune om at Nordmøre Interkommunale politiske råd (NIPR) hadde behandlet initiativet fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i sitt møte i kommunedirektørkollegiet 14.03.2022 sak 14-22. Nordmørskommunene stilte seg positive til å diskutere dette, og mente det er riktig at fylkeskommunen blir involvert for å se på et felles sekretariat. Styret venter fortsatt på formell tilbakemelding fra Møre og Romsdal fylkeskommune på invitasjonen. Styret fattet derfor i møte 16.11.22 sak 20/22 vedtak om at styret fullfører prosess med omdanning til kommunalt oppgavefellesskap og at dialog om eventuell sammenslåing til større sekretariat fortsetter parallelt, eller på et senere tidspunkt.

Styret sluttbehandlet saken om omdanning og selskapsavtale i møte 19.04.2023 sak 13/23, og fattet vedtak om at Styret innstiller på at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal blir omdannet til kommunalt oppgavefellesskap, jf. kommuneloven kapittel 19. Styret i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal innstiller på at samarbeidsavtale for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal kommunalt oppgavefellesskap, blir vedtatt slik den foreligger som vedlegg til saken.

Styret sin innstilling gikk til Kommunestyrene i eierkommunene for endelig vedtak og måtte behandles innen utgangen av inneværende valgperiode (2019-2023). Samtlige kommunestyrer har nå vedtatt omdanningen og nye vedtekter. Omdanningen til Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO gjelder fra 01.01.2024.

I 2023 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalget ivaretatt av rådgiver Sveinung Talberg.

#### **4. OPPGAVER OG VIKRSOMHET I 2023**

##### **4.0 Saksbehandling og møteavvikling**

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 6 ordinære møter og behandlet 50 protokollerte saker. Av disse er 11 saker oversendt kommunestyret for endelig behandling eller som uttalelse. I tillegg er det behandlet 51 referatsaker og 3 orienteringssaker.

Kontrollutvalgets møteprotokoller legges frem for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører, og blir som regel avholdt i formannskapssalen eller kommunestyresalen på rådhuset.

Kontrollutvalget har på forespørsel også fått orienteringer fra administrasjonen og kommunerevisjonen i saker som har vært til behandling i møtene.

##### Reglement for kontrollutvalget

Reglement for kontrollutvalget i Hustadvika er vedtatt av kommunestyret i møte 12.12.2019, sak PS 47/2019. Revidert reglement ble behandlet av kommunestyret i møte 09.11.2023 sak 76/2023. Det ble bare gjort mindre endringer og presiseringer av reglementet.

### Kontrollutvalgets virksomhet 2019-2023

Kontrollutvalget har i møte 07.09.23 sak 25/23, rapportert om sin virksomhet i valgperioden 2019-2023. Kommunestyret behandlet rapporten i møte 09.11.2023 sak 77/23.

### Konferanser/opplæring

«Kontroll og revisjon i kommunene» (NKRF), arrangerte sin årlige kontrollutvalgskonferanse 01.02.–02.02.23. Fra kontrollutvalget deltok Sigrid Karin Gjendem Fjørtoft, Jarle Ugelstad Klavenes og Arnfinn Magne Ugelstad.

#### **4.1 Påse-ansvaret overfor revisjonen**

Etter kommuneloven § 23-2, skal kontrollutvalget påse at:

**a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.**

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

**a) kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.**

**b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor.**

**c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3.**

Kontrollutvalget i Eide behandlet i møte 23.05.2019, sak 16/19 og kontrollutvalget i Fræna behandlet i møte 21.05.2019, sak 18/19 valg av revisjonsordning og valg av Revisor for Hustadvika kommune fra 01.01.2020. Innstillingen fra kontrollutvalgene var at:

1. Kommunestyret godkjenner at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egenregi.
2. Kommunestyret velger Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for Hustadvika kommune, forutsatt at selskapet blir stiftet.
3. Kontrollutvalget inngår og godkjenner oppdragsavtaler med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Eide kommunestyre fattet i møte 12.09.2019, sak 20/19 og Fræna kommunestyre fattet i møte 19.06.2019, sak 23/2019 vedtak i tråd med innstillingen fra kontrollutvalget.

I vedtaket fikk kontrollutvalget mandat til å inngå oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalget godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 11.12.2020, sak 49/20.

I avtalen blir det m.a. forutsatt 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. Avtalen gjelder ut 2023.

I møte 08.12.2023 sak 47/23, behandlet utvalget oppdragsavtale for ny 4-årsperiode 2023-2027. Kontrollutvalget utsatte saken. Kontrollutvalget ba sekretariatet om å utrede revisjonsordningen for Hustadvika kommune, ved å legge frem en sak om dette i slutten av 2024. Avtalen fra 2020 gjelder til eventuell ny avtale er inngått.

Daglig leder i Møre og Romsdal Revisjon SA var frem til 01.03.2021 Veslemøy E. Ellinggard. Martin Gjendem Mortensen startet som ny daglig leder 01.11.2021. I mellomtiden var Kurt Anders Løvoll konstituert som daglig leder.

Ronny Rishaug er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Hustadvika kommune.

Utvalget har fått seg forelagt og behandlet følgende i 2023 fra regnskapsrevisor:

- **Rapport fra resultat av kontrollhandlinger vedrørende sluttrapport - Sylte skole**  
(Sak 4/23 møte 27.01.23)
- **Rapport fra årsoppgjørrevisjonen 2022 - Hustadvika kommune**  
(Sak 11/22 i møte 03.05.2023)
- **Uavhengig revisors beretning for 2022 - Hustadvika kommune**  
(Sak 12/23 i møte 03.05.2023)
- **Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2022 – Hustadvika kommune** (Sak 23/23 i møte 07.09.23)
- **Nummerert brev nr. 1/22 – Etterkontroll av lønnslistene** (Sak 24/23 i møte 07.09.23)
- **Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Hustadvika kommune**  
(Sak 37/23 i møte 20.10.23)
- **Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet overfor regnskapsrevisjon 2023 – Hustadvika kommune** (Sak 37/23 i møte 20.10.23)
- **Risiko- og vesentlighetsvurdering før forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Hustadvika kommune** (Sak 38/23 i møte 20.10.23)
- **Rapport fra interimrevisjonen 2023 – Hustadvika kommune** (Sak 45/23 møte 08.12.23)
- **Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2023 Hustadvika kommune** (Sak 46/23 i møte 08.12.23)

Dokumentene er blitt supplert med muntlig orientering fra oppdragsansvarlig revisor.

#### **4.2 Kontrollutvalgets uttalelse til årsberetningen og årsregnskapet**

Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3, skal kontrollutvalget uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Etter § 24-8, skal regnskapsrevisor avgi en revisjonsberetning til kommunestyret senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren.

Utvalget har behandlet og vurdert årsregnskapet og årsberetningen for Hustadvika kommune 2022 i sak 12/23 i møte 03.05.23, og gitt sin uttalelse til disse. Vurderingen ble gjennomført med bakgrunn i FKT sin veileder for kontrollutvalget sin uttalelse. I denne vurderingen ligger også kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisjonen.

Utvalget har i 2023 behandlet og gitt sin uttalelse til ett prosjektrapporter/sluttregnskap fra kommunen.

Utvalget får fremlagt kommunedirektørens tertialvise økonomirapporter, budsjettendringer og finansrapporter til kommunestyret. Utvalget vurderer at det blir rapportert etter de krav om rapportering som går frem av kommuneloven §§ 14-5 og 14-13 og etter de forutsetninger som kommunens økonomireglement og finansreglement bestemmer.

#### **4.3. Nummererte brev**

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

Kontrollutvalget har i 2023 mottatt nummererte brev fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette ble fremlagt i sak 24/23 i møte 07.09.23, og har sammenheng med funn gjort i forenklet etterlevelseskontroll for 2022 fremlagt i sak 23/23 i møte 07.09.23, og gjaldt etterkontroll av lønnslistene. Årsaken til det nummererte brevet er at gjennomgangen viste at det var mangler vedrørende skriftlige rutiner for og gjennomføring av etterkontroll av lønnslistene for 2022.

Det var ikke utarbeidet rutiner for etterkontroll av lønningslistene i 2022. Rutine ble utarbeidet fra mai 2023. Kommunen har ikke dokumentasjon på gjennomført etterkontroll av lønningslistene for 2022. Selv om kommunen har utarbeidet rutiner, plikter revisor å utstede nummerert brev når det er gjort funn på det kontrollerte.

#### **4.4 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen**

**Etter kommuneloven § 24-9, skal regnskapsrevisor se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges frem for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.**

Det ble for 2022 gjennomført forenklet etterlevelsesk kontroll på etterkontroll av lønningslister. Resultat og rapport fra kontrollen ble fremlagt i sak 23/23 i møte 07.09.23. Bakgrunnen for valgt tema var at revisor ved revisjonen i 2021 fant ut at kommunen ikke hadde på plass et system som dokumenterer at det blir gjennomført etterkontroll av lønningslistene av enhetene. Revisjonen har valgt å se på desemberutlønning i 2022. Revisors funn i kontrollen oppsummeres var at kommunen ikke har etablert skriftlige rutiner/ systemer for å dokumentere at etterkontroll av lønningslister er gjennomført i utvalgte periode. Kommunen kan ikke dokumentere at enhetene har gjennomført etterkontroll på lønningslistene for utvalgte periode desember 2022. Revisjonen utsteder på dette grunnlag negativ uttale og nummerert brev grunnet manglende rutiner for 2022. Revisjonen merker seg at rutine kom på plass i mai 2023.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak og innstilling til kommunestyret i sak 23/23: Hustadvika kommunestyre tar uttalelse og rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 – Etterkontroll av lønningslister, til etterretning. Kontrollutvalget konstaterer at påpekte rutinemangler var avdekket allerede i 2021, mens kommunens rutiner kom på plass først i mai 2023. Kommunen har ikke dokumentasjon på gjennomført etterkontroll av lønningslistene for 2022. Dette er ikke tilfredsstillende, og har resultert i nummerert brev til kontrollutvalget fra revisor. Kommunestyret ber kommunedirektøren påse at rutinene etterleves.

Kommunestyret behandlet saken i møte 09.11.23 sak 75/23, der kontrollutvalgets innstilling ble tatt opp til votering, og ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fikk i møte 20.10.23 sak 37/23 fremlagt risiko- og vesentlighetsvurdering før forenklet etterlevelsesk kontroll 2023. Revisor har i den analysen vurdert at det bør gjennomføres etterlevelsesk kontroll på kommunens rutiner knyttet til tertialrapportering. I møte 08.12.23 sak 46/23 la revisjonen frem rapport fra etterlevelsesk kontrollen. Basert på utførte kontrollhandlinger og innhentede bevis, er ikke revisjonen blitt oppmerksomme på noe som gir de grunn til å tro at Hustadvika kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunelovens § 14-5 3.ledd og kommunens interne reglement og rutiner. På denne bakgrunn tar kontrollutvalget uttalelse og rapport fra forenklet etterlevelsesk kontroll 2023 – Kommunens rutiner knyttet til tertialrapportering, til orientering.

#### **4.5 Forvaltningsrevisjon**

**Etter kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav c), skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.**

**Etter § 23-3, er forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.**

**Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.**

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

**Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.**

**Etter § 5, skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.**

Det er utarbeidet Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 18.09.2020, sak 34/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 80/20:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Hustadvika kommune sin plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, med følgende tema:

- Internkontroll og avvikssystem
- Offentlige anskaffelser
- Samfunnsikkerhet og beredskap
- Rekruttering og kompetanse
- Helse og omsorg
- Virksomheten i kommunens selskaper
- Innovasjon

2. Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser et slikt behov, kan kontrollutvalget velge å prioritere å gjennomføre forvaltningsrevisjon i slike selskaper.

3. Kontrollutvalget får fullmakt til å prioritere rekkefølgen mellom tema for forvaltningsrevisjon som er omtalt i planen.

4. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget prioritere andre områder for forvaltningsrevisjon enn det som fremgår som tema jf. Pkt. 1.

5. Viser til punkt 1.4 rekruttering og kompetanse, der kommunestyret ber kontrollutvalget se spesielt på utfordringen med å få tilstrekkelig antall lærere som oppfyller kompetanse kravet innen 2025.

#### Forvaltningsrevisjon i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)

Kontrollutvalget vedtok i møte 03.06.2022 sak 19/22 å bestille en forvaltningsrevisjon fra Møre og Romsdal Revisjon SA i RIR IKS. Prosjektet blir gjennomført som et felles prosjekt sammen med kontrollutvalgene i Aukra, Gjemnes, Hustadvika og Molde da disse kommunene også er medeiere i selskapet.

Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 09.09.22 sak 27/22. Underveisrapport ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 09.12.2022 sak OS 28/22. Rapport fra prosjektet skal leveres 16.12.2022. Kontrollutvalget vil behandle rapporten i møte 27.01.2023 og innstille i saka til kommunestyret sitt møte 16.02.2023. Kontrollutvalgssekretariatet mottok rapporten fra revisjonen 19.12.2022.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte 27.01.2023 sak 6/23, og innstilte i saken til kommunestyret sitt møte 16.02.2023 sak 14/2023.

Kommunestyret fattet enstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalget sin innstilling. Det var i alt 10 anbefalinger til forbedringer som RIR IKS skulle følge opp. RIR IKS svarte 27.04.23. Dette ble

behandlet som sak i kontrollutvalget sitt møte 09.06.23 sak 17/23. Kontrollutvalget tok til orientering RIR IKS sin plan for på kort sikt å følge opp anbefalingene i Kommunestyrets vedtak i sak 14/2023. 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. Kontrollutvalget vil påpeke at RIR i dag belaster abonnementer i Hustadvika for et gebyr på en tjeneste som RIR ikke utfører. Dette medfører at den enkelte abonnent betaler et for høyt renovasjonsgebyr. Kontrollutvalget vil følge med på utviklingen av saken og dialogen mellom kommunen og RIR IKS.

#### Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Kontrollutvalget bestilte i møte 20.10.2023 sak 35/23, risiko- og vesentlighetsanalyse fra Møre og Romsdal Revisjon SA som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget. Arbeidet skal utføres innenfor en ramme på maksimalt 125 timer. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest 30.06.24. På bakgrunn av denne analysen, utarbeider kontrollutvalgssekretariatet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027, som senere blir behandlet av kontrollutvalget i første møtet høsten 2024. Kommunestyret får saken fra kontrollutvalget til behandling, og det er en forutsetning at kommunestyret har fattet vedtak i sak om plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 høsten 2024.

#### **4.6 Eierskapskontroll**

**Etter kommuneloven § 23-2, 1.ledd bokstav d), skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).**

**Etter § 23-4, er eierskapskontroll å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.**

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

**Etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4, skal kontrollutvalget rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.**

**Etter § 5, skal kontrollutvalget påse at kommunestyrets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.**

**Etter kommuneloven § 26-1, skal kommuner minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.**

**Etter kommuneloven § 23-6, 4.ledd, skal kontrollutvalget varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.**

Det er utarbeidet Plan for eierskapskontroll 2020 – 2023 som ble behandlet av kontrollutvalget i møte 18.09.2020, sak 35/20 og senere vedtatt av kommunestyret i møte 15.10.2020 i K sak 79/20:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalget sitt forslag til Hustadvika kommunes plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023 som omfatter følgende

Aksjeselskap:

- Eiendomsselskapet Norlund AS



- Aspekt Hustadvika AS

Andre selskap:

- Romsdal Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)
- Molde og Romsdal Havn IKS

2. Kontrollutvalget gjennomfører en avgrenset kontroll for å vurdere om det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon i noen av kommunen sine selskap eller interkommunale samarbeid. Om kontrollen viser et slikt behov, kan kontrollutvalget velge å prioritere å gjennomføre slik forvaltningsrevisjon sammen med eventuell eierskapskontroll.

3. Kontrollutvalget får fullmakt til å prioritere rekkefølgen mellom eierskap og selskap som er omtalt i planen.

4. Dersom det oppstår noe uforutsett i planperioden, kan kontrollutvalget prioritere andre eierskap og selskap enn det som fremgår som tema jf. Pkt. 1.

I ny kommunelov § 26-1 er det kommet et krav om at kommuner minst en gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv. Det er satt krav til hva eierskapsmeldingen skal inneholde:

- Kommunen sine prinsipper for eierstyring.
- Oversikt over selskap, kommunale foretak og andre virksomheter som kommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesse i.
- Kommunen sitt formål med sine eierinteresser.

Eierskapsmelding er et viktig styringsverktøy for kommunestyret, for kommunen sine representanter i selskapene og for kontrollutvalget sitt arbeid. Gjennomføring av eierskapskontroll forutsetter at kommunen har utarbeidet eierskapsmelding.

Hustadvika kommune har ikke hatt eierskapsmelding. Kommunestyret vedtok eierskapsmelding i møte 23.09.2021, sak 53/21.

#### Eierskapskontroll i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS (RIR)

Kontrollutvalget vedtok i møte 03.06.2022 sak 20/22 å bestille en eierskapskontroll fra Møre og Romsdal Revisjon SA i RIR IKS.

Prosjektplanen ble behandlet i kontrollutvalget sitt møte 09.09.22 sak 28/22. Underveisrapport ble lagt frem for kontrollutvalget i møte 09.12.2022 sak OS 28/22. Rapport fra prosjektet skal leveres 16.12.2022. Kontrollutvalget vil behandle rapporten i møte 27.01.2023 og innstille i saka til kommunestyret sitt møte 16.02.2023. Kontrollutvalgssekretariatet mottok rapporten fra revisjonen 19.12.2022.

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møtet 27.01.2023 sak 7/23, og innstilte i saken til kommunestyret sitt møte 16.02.2023 sak 15/2023. Kommunestyret fattet enstemmig vedtak i tråd med Kontrollutvalget sin innstilling.

Kontrollutvalget behandlet plan for oppfølging av anbefalingene i møte 03.05.23 sak 13/23. Kontrollutvalget registrerer svaret fra Kommunedirektør 14.04.23 og at kommunen har et arbeid på gang for å følge opp Kommunestyret sitt vedtak i sak 15/23. På denne bakgrunn fører Kontrollutvalget saken opp på oppfølgingslisten for videre oppfølging.

### Plan for eierskapskontroll 2024-2027

Kontrollutvalget bestilte i møte 20.10.2023 sak 36/23, risiko- og vesentlighetsanalyse fra Møre og Romsdal Revisjon SA som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2024-2027. Kontrollutvalget bestiller fra Møre og Romsdal Revisjon SA en risiko- og vesentlighetsanalyse av Hustadvika kommune sine eierskap. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal gjennomføres i tråd med det som kommer frem i saksfremlegget. Arbeidet skal utføres innenfor en ramme på maksimalt 40 timer. Risiko- og vesentlighetsanalysen skal leveres til kontrollutvalget v/sekretariatet senest 30.06.24. På bakgrunn av denne analysen, utarbeider kontrollutvalgssekretariatet et forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2024-2027, som senere blir behandlet av kontrollutvalget i første møtet høsten 2024. Kommunestyret får saken fra kontrollutvalget til behandling, og det er en forutsetning at kommunestyret har fattet vedtak i sak om plan for eierskapskontroll 2024-2027 høsten 2024.

#### **4.7 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.**

Etter kommuneloven § 23-6, kan kontrollutvalget kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

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

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Kontrollutvalget har i 2023 ikke blitt varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer eller gjennomført kontroller i selskap nevnt i § 23-6 1.ledd, annet enn å ha fått innkallinger og protokoller fra Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonselskap IKS (RIR).

#### **4.8 Særlige oppgaver for kontrollutvalget**

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

#### Sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredstiller utvalgets behov. Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

#### Kontrollutvalgets rolle i fastsetting av budsjett for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommunelova § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er sendt videre til kommunestyret for videre behandling.

#### Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Kontrollutvalget innstiller i slike saker til kommunestyret.

#### **4.9 Oppfølging av politiske vedtak**

**Etter kommuneloven § 13-1, skal Kommunedirektøren påse at vedtak som treffes av folkevalgte organer, blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Etter reglement for kontrollutvalget i Hustadvika kommune § 6, skal kontrollutvalget arbeide for å sikre at politiske vedtak i kommunen følges opp.**

I Hustadvika kommune rapporterer kommunedirektøren på en god måte til kommunestyret om oppfølging av politiske vedtak. I tertialrapportene blir det rapportert om status for den enkelte vedtatte sak. Kontrollutvalget har tertialrapportene til behandling.

#### **4.10 Oppfølging av kontrollutvalgets saker**

Kontrollutvalget har en egen oppfølgingsliste over saker til videre oppfølging. Denne blir behandlet og oppdatert i hvert kontrollutvalgsmøte.

Saker på kontrollutvalgets oppfølgingsliste som ikke er endelig avsluttet pr. 31.12.2023:

- Eierskap og eierskapsmelding
- Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering og bygge- og anleggsledelse
- ROS-analyser
- Vannforsyning i Hustadvika kommune
- Oppfølging av anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapport – offentlige anskaffelser i Hustadvika kommune.
- Plan for oppfølging av anbefalinger i rapport fra eierskapskontroll i Romsdalshalvøya Interkommunale Renovasjonsselskap IKS.
- Ventelister til sykehjemsplass eller døgnbemannet omsorgsbolig
- Forskrift om gebyr for å kunne kreve gebyr etter plan- og bygningsloven, matrikellova og eierseksjoneringslova. Kunngjøring og hjemmelshenvisning for gebyrfastsettelsen.
- Kvalitetsmeldingen for skole og barnehage.

#### **4.11 Spesielle undersøkelsesoppgaver**

Kontrollutvalget hadde i 2023 ingen saker knyttet til økonomisk utroskap eller andre forhold som kan tyde på alvorlige brudd på regler.

#### **4.12 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.

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

Kontrollutvalget ønsket i forbindelse med møtet 9.6.23 virksomhetsbesøk på Fræna sjukeheim.

Kommunedirektør ba om at dette ble gjennomført etter innføringen av helseplattformen. Kontrollutvalget tok hensyn til dette, og gjennomførte heller ikke noe alternativt virksomhetsbesøk hos andre enheter.

#### 4.13 Sentrale kommunale styringsverktøy

En av oppgavene til kontrollutvalget er å undersøke om kommunen har etablert en betryggende og hensiktsmessig internkontroll.

Etter § 25-1 i kommuneloven, skal kommunen ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen er ansvarlig for internkontrollen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Dette innebærer at kommunedirektøren skal:

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.

Etter § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Hustadvika kommune har etablert et elektronisk verktøy for å ivareta internkontrollen.

I tillegg til dette har kommunen følgende sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Delegeringsreglement og reglement for politiske råd og utvalg**  
(vedtatt i kommunestyret 17.10.2019 i sak PS 14/2019, revidert 17.09.2022 i sak 66/22).
- ❖ **Arbeidsgiverpolitikk Hustadvika kommune 2020- 2023**  
(vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 27/2019).
- ❖ **Personalhåndbok for Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 28/2019).
- ❖ **Økonomireglement Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 14.11.2019 i sak PS 29/2019, revidert 31.03.2022 i sak 26/22).
- ❖ **Finansreglement - Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 02.04.2020 i sak PS 19/2020, revidert 18.02.2021 i sak PS 7/21).
- ❖ **Innkjøpsreglement for Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 19.11.2020 i sak PS 99/2020).
- ❖ **Forskrift om godtgjøring for folkevalgte i Hustadvika kommune**  
(vedtatt i kommunestyret 26.09.2019 i sak PS 09/2019, revidert 22.06.23 i sak 49/23).

#### 4.14 Tilsyn fra andre

Eksterne forvaltningsorgan fører tilsyn med kommunen. Disse tilsynene kan avdekke lovbrudd, avvik eller svakheter i den kommunale organisering og utøving av tjenesteproduksjonen.

Etter kommuneloven § 25-2, skal Kommunedirektøren rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året. Kontrollutvalget har tidligere sett det som formålstjenlig at kontrollutvalget og kommunestyret blir orientert om slike tilsyn for å kunne løpende følge opp at tjenesteproduksjonen i kommunen kvalitetssikres og forbedres.

Kontrollutvalget registrerer at kommunedirektøren fra 2022 har inntatt og omtalt statlige tilsyn i tertialrapportene. Kontrollutvalget avsluttet på denne bakgrunn videre oppfølging av saken i møtet 21.10.2022.

Kontrollutvalget har i 2023 ikke hatt til oppfølging noen tilsynsrapporter.

## **5. SAMMENDRAG**

Kontrollutvalget legger vekt på å være en nyttig medspiller i å forbedre kommunens tjenesteproduksjon og myndighetsutøvelse så vel som de interne kontroll- og forvaltningsfunksjoner. Kommunen er avhengig av tillit til disse prosessene hos brukerne, og en aktiv og troverdig kontrollfunksjon kan medvirke til å bygge opp om denne tilliten.

Utvalgets arbeid krever at medlemmene er aktive og setter seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde hele virksomhetsområdet til kommunen.

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

**Elnesvågen, 21.februar 2024**

Kontrollutvalget i Hustadvika  
kommune

Oddbjørg Hellen Nesheim  
leder

Borghild Drejer  
nestleder

Oddvar Knardal  
medlem

Victor Mattias Panzer Iversen  
medlem

David-Andre Dypvik Bruun  
medlem