

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemmane av
Kontrollutvalet

Onsdag, 09.09.2020 kl. 14.00, vestibylen, kulturhuset.

Møtet startar med ei orientering frå ordførar om aktuelle saker i Sykkylven kommunestyre.

SAKLISTE:

- Sak 13/20 Godkjenning av møtebok frå møte 13.05.2020
- Sak 14/20 Plan for forvaltningsrevisjon Sykkylven kommune
- Sak 15/20 Forslag til reglement Sykkylven kontrollutval
- Sak 16/20 Budsjett 2021 Sykkylven kontrollutval

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Leonhard Vårdal
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
SYKKYLVEN KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 13.05.2020, kl.14.00

Møtestad: Sykkylven kulturhus

Møtet vart leia av: Leonhard Vårdal

Elles til stades: Petter Hole-Drabløs, Kjellaug Roald og Grethe Melseth.

Hadde meldt forfall: Torbjørg Midtgård. Ingen vara hadde høve til å møte.

= 4 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg revisor Anne Nygård og
forvaltningsrevisor Kurt Løvoll.

Frå administrasjonen møtte konstituert kommunedirektør Eli Otterlei og økonomisjef Arild
Bergstrøm.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling. Saklista vart godkjend.

Sak 08/20 Meldingar.

Kontrollutvalet tok meldinga om rekneskapsrevisjon 2019 til vitande.

Sak 09/20 Godkjenning av møtebok frå møte 22.04.2020.

Sakspapir frå sekretariatet datert 6. mai 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå 22. april 2020 vart godkjent.

Sak 10/20 Årsmelding 2019 Sykkylven kommune.

Sakspapir frå sekretariatet datert 6. mai 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Sykkylven kommune til orientering.

Sak 11/20 Årsrekneskapen 2019 Sykkylven kommune.

Sakspapir frå sekretariatet datert 6. mai 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Uttale til kommunestyret:

Sykkylven kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Sak 12/20 Risiko- og vesentlegvurdering – innspel og diskusjon i kontrollutvalet.

Sakspapir frå sekretariatet datert 6. mai 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek saka til vitande og ønskjer å framheve følgjande områder for det vidare arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering: offentlege innkjøp, informasjonssikkerheit og samfunnssikkerheit/beredskap.

Møtet var slutt kl. 15.30

Leonhard Vårdal
Leiar
(sign.)

Petter Hole-Drabløs
nestleiar
(sign.)

Kjellaug Roald
medlem
(sign.)

Grethe Melseth
medlem
(sign.)

Vedlegg:

1. Plan for forvaltningsrevisjon Sykkylven kommune 2020-2023 frå kontrollutvalsekretariatet.
2. Risiko- og vesentlegvurdering for Sykkylven kommune 2020-2023 frå Møre og Romsdal Revisjon SA. (pdf vedlegg)

Bakgrunn:

Sykkylven kontrollutval gjorde i sitt møte 12. februar 2020 (sak 03/20) vedtak om å bestille ei risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal kommunerevisjon SA. Dette som eit grunnlag for, og start på arbeidet med ein endeleg plan for forvaltningsrevisjon for Sykkylven kommune.

Kontrollutvalet sitt ansvar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon går fram av kommunelova §23-2 c og forskrift om kontrollutval og deira oppgåver. Sykkylven kontrollutval vil med foreslått plan for forvaltningsrevisjon tinge prosjekt frå kommunerevisjonen i ein bestillar – utførarmodell. Denne modellen er nærare forklart i sjølv plandokumentet.

Eventuelle endringar og omprioriteringar ligg til kommunestyret, men mynde til å gjere naudsynte endringar kan bli delegert til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-3. Sykkylven kontrollutval vil be om slikt mynde.

Vidare har Sykkylven kontrollutval i sitt møte 13. mai 2020 hatt diskusjonar med sekretariatet og kommunerevisjonen for å diskutere moglege tema, få innspel og kommentarar. Sekretariatet hadde møte med kommunerevisjonen 24. juni 2020 for å avstemme arbeidet så langt og diskutere dei funn som er avdekt i overordna analyse. Det har difor vore ein grundig prosess fram til det forslaget til plan som ligg føre.

Formålet med den overordna risiko- og vesentlegvurderinga som ligg ved saka er å få fram relevant informasjon om kommunen si verksemd slik at det er mogleg for kontrollutvalet og kommunestyret å prioritere mellom dei ulike områda det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjonar. Den overordna analysen er utarbeidd våren 2020 av Møre og Romsdal Revisjon SA. Den bygg på dokumentanalyse, innspel frå politikarar og administrasjonen i eige møte og i nær dialog med kontrollutvalsekretariatet.

Vurdering av risiko for avvik og kor alvorlege konsekvensar slike avvik kan få, er viktige moment i dette arbeidet. Risiko- og vesentlegvurderinga frå kommunerevisjonen er det grunnlaget som planen er skriven på. Det er vanskeleg på førehand å skissere kor mykje ressursar kvar enkelt prosjekt vil ta, men Sykkylven kontrollutval har som målsetting å gjennomføre 2 forvaltningsrevisjonsprosjekt i løpet av valperioden.

For alle prosjekta skal det gjennomførast forprosjekt og kartlegging som grunnlag for vurdering om prosjektet skal gjennomførast. I denne fasen vil ein og angi nærare kor mykje ressursar som vil gå med til å ferdigstille ein forvaltningsrevisjonsrapport.

Vurdering:

Det visast til sjølv plandokumentet og vedlagte risiko- og vesentlegvurdering.

Tilråding til vedtak:

Innstilling til Sykkylven kommunestyre:

1. Sykkylven kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgende prioriterte fokusområder:
 1. Ressursbruk på barnehageområdet
 2. Bruk av spesialundervisning i skulesektoren
 3. Offentleg innkjøp

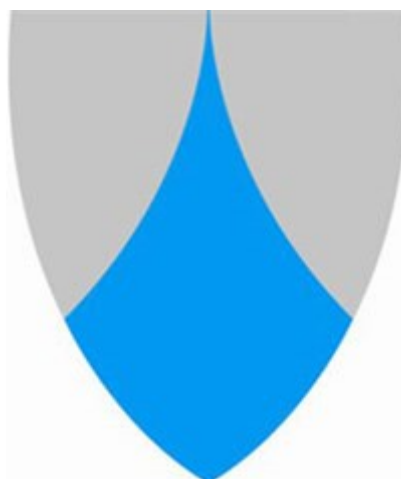
2. Sykkylven kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden hvis det er naudsynt.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Plan for forvaltningsrevisjon Sykkylven kommune 2020 - 2023

Innhald

Bakgrunn.....	2
Innhaldet i forvaltningsrevisjon	3
Gjennomføring og rapportering.....	4
Vurdering og prioriteringar i perioden	4
Gjennomførte forvaltningsrevisjonar i førre periode	5
Sluttord.....	6



Bakgrunn

Kontrollutvalet er pålagt å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Dette kjem fram i kommunelova kapittel 23. Kommunestyret må sjølv vedta denne planen, medan kontrollutvalet kan gjere endringar i planperioden etter delegering.

Det er eit krav om at behovet for forvaltningsrevisjon i dei ulike tenesteområda skal bli identifisert med utgangspunkt i ei risiko- og vesentlegvurdering. Denne analysa er utarbeidd av Møre og Romsdal Revisjon SA og følger som vedlegg til denne planen.

Kommunestyret har det øvste ansvaret for tilsyn med forvaltninga, men kontrollutvalet er det organet som på vegne av kommunestyret skal gjennomføre dette tilsynet. Kontrollutvalet er ikkje underlagt andre avgrensingar enn dei som eventuelt er gitt av kommunestyret.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at Sykkylven kommune er gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligg det at kontrollutvalet har ei rolle i forhold til å velje ut prosjekt for forvaltningsrevisjon. I kraft av å ha det overordna tilsynsansvaret i kommunen kan kommunestyret gje instruksar om igangsetjing av prosjekt. I mangel av slike prosjekt, avgjer kontrollutvalet sjølv dei tenesteområda som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kravet om at kommunestyret sjølv skal vedta innhald og omfang av forvaltningsrevisjon er knytt til ein intensjon om at kommunestyret sjølv bør ha ei aktiv og styrande rolle. Det at kommunestyret har rett til å gje detaljerte instruksar, er likevel ikkje det same som ei plikt. Om kommunestyret legg opp til ein omfattande bruk av instruksar, bryt ein med intensjonen bak det å opprette eit utval der forvaltningsrevisjon er ei viktig arbeidsoppgåve.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter kvart blitt ein sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er difor viktig at kontrollutvalet og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som eit reiskap for å utøve eit mest mogleg målretta og effektiv tilsynsfunksjon. Kontrollutvalet vil ha planen til løpande vurdering og kan be om fullmakt til å gjere endringar i planen dersom dette vert naudsynt.

Innhaldet i forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, oppnådd resultat og verknadar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader. I dette ligg om:

- ressursar blir brukt til å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og føresetnader
- ressursbruk og verkemiddel er effektive i forhold til måla som er sett
- regelverket blir etterlevd
- styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- grunnlaget for vedtak i politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav
- resultatata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultatata er nådd

Forvaltningsrevisjon skal vere eit reiskap for det øvste politiske organ i forhold til å føre tilsyn og kontroll med forvaltninga og dei resultat som blir oppnådd.

Punkta over seier noko om kva forvaltningsrevisjon bør halde fokus mot. Fokuset bør vere å sikre tenlege styringssystem som igjen sikrar ei målretta og kostnadseffektiv drift. Det sentrale ved forvaltningsrevisjon, er vurderingar om resultatata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi.

I høve til forvaltningsrevisjon, set ikkje regelverket klare avgrensingar til økonomi. Dette fordi ein ikkje finn det tenleg å avgrense kontrollutvalet sitt arbeidsområde. Det å ikkje å avgrense til økonomi, er likevel ikkje det same som at ein ikkje skal fokusere på økonomi.

Det vil ofte vere slik at det er lite tenleg at kontrollutvalet gjennom forvaltningsrevisjon, fokuserer på område der andre instansar har tilsyn med kommunen.

Forvaltningsrevisjon, og rapportering av forvaltningsrevisjon, skal skje etter «god kommunal revisjonsskikk» og etablerte standardar på området. Det er også stilt krav om revisjonskriterium for kvart prosjekt. Det er ein måte å seie at det skal gå klart fram kva som ligg til grunn ved vurderinga av forvaltninga.

Gjennomføring og rapportering

Kommunens verksemd er i stadig endring. Organisasjonsmessige tilhøve og eksterne vilkår knytt til økonomi, sysselsetting, statlege føringar og krav m.v. vil variera i løpet av nokre år. Desse variasjonane kan ha innverknad på kva for område der det er mest hensiktsmessig å setja inn ressursar til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Denne planen er utarbeidd med tanke på forvaltningsrevisjon i kommande 4-årsperiode. I tillegg til løpande vurdering av planen kan den bli rullert ved behov, for eksempel etter 2 år. Kontrollutvalets vurdering tilseier at det bør gjennomførast 2 forvaltningsrevisjons-prosjekt i planperioden.

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalet bestille forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillarrolla. Utvalet bestiller forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpande oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret.

For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga til kontrollutvalet. Dette inneber ikkje at sekretariatet skal vurdere metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisoren. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

Kontrollutvalet vedtar problemstillingar og prosjektplan.

Kontrollutvalet har ansvar for å rapportere om gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt og om resultata av disse til kommunestyret. Dette kan skje ved at kvar rapport blir lagt fram eller at det ein gong i året blir lagt fram ein rapport om gjennomførte prosjekt i år. For Sykkylven kommune vil tal saker/rapportar ligge på eit nivå som gjer det mest naturleg å legge rapportane fram for kommunestyret etter kvart som dei ligg føre.

Vurdering og prioriteringar i perioden

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og dei ressursar som vert stilt til disposisjon for oppgåva. Den gjennomførte analysen er ikkje uttømmende og vil ikkje kunne ta omsyn til alle tilhøve. Den må sjåast på som eit verktøy til å gjera ei prioritering av område/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon saman med dei innspela som er mottatt, dialog med revisor og kontrollutvalets egne vurderingar.

Kontrollutvalet har med bakgrunn i drøftingar og prioriteringar vurdert nedanforstående område/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i planperioden:

1. Ressursbruk på barnehageområdet
2. Bruk av spesialundervisning i skulesektoren
3. Offentleg innkjøp

For nærare skildring og vurdering av områda vert det synt til vedlagte risiko- og vesentleg vurdering. Kvart enkelt prosjekt vil bli nærare spesifisert ved handsaming i kontrollutvalet i samband med bestilling av det enkelte prosjekt. Kontrollutvalet får fullmakt til å foreta den naudsynte prioritering, spesifisering og bestilling av prosjekta i perioden.

Gjennomførte forvaltningsrevisjonar i førre periode

Kontrollutvalet i Sykkylven handsama i sak 11/18 i 2018 forvaltningsrevisjonsrapport om tilskotsforvaltning av midlar til breiband og anskaffingar av breiband i Sykkylven kommune.

Prosjektet hadde følgjande problemstillingar:

Har tildelinga av tilskotet vore gjenstand for ei forsvarleg saksbehandling? Om tildelinga er gjort i kompetent organ?

Har kommunen gjennomført konkurranse på tilskotet i tråd med regelverket?

Har kommunen stilt krav om tilgang for tredjepart i tråd med regelverket?

Har kommunen skaffa seg breibandtenester i tråd med regelverket?

Sykkylven kommunestyre handsama denne saka (k-sak 46/18) på sitt møte 18. juni 2018 og gjorde følgjande vedtak:

Kommunestyret viser til feil som kjem fram i rapporten om tilskotsforvaltning og offentlege innkjøp. Kommunestyret viser også til presisering i revisjonsmeldinga for 2017 om manglande anbod på offentleg innkjøp.

Kommunestyret vil presisere at innkjøpsregelverket skal bidra til effektiv utnytting av samfunnet sine ressursar bidra til det offentlege opptre med integritet slik at innbyggjarane/skattebetalarane har tillit til at offentleg innkjøp skjer på ein samfunnstenleg måte, varetek omsynet til konkurranse og arbeidslivskriminalitet, miljø, klima og sosiale tilhøve. Likebehandling, vere føreseieleg og etterprøvbar er viktig.

Det er viktig at innbyggjarane har tillit til Sykkylven kommune på dei områda som er omfatta av rapporten. Rådmannen har ei oppgåve i å bygge opp rutinar og prosedyrar som skal sikre ei betre forvaltning og bygge tillit.

Sluttord

Kontrollutvalet vil kome attende til tidsplan for gjennomføring av dei einskilde prosjekta.

Kontrollutvalet ber om delegert fullmakt til å iverksette forvaltningsrevisjon på andre områder enn dei som er foreslått/vedtatt dersom kontrollutvalet meiner dette vil ha høgare nytteverdi.

Kommunestyret har også myndigheit til å pålegge kontrollutvalet å gjennomføre konkrete bestillingar i løpet av planperioden dersom det er ønskeleg.

Vedlegg: Forslag til reglement for Sykkylven kontrollutval 2020 - 2023

Bakgrunn:

I ny kommunelov som tredde i kraft etter konstituerande kommunestyremøte hausten 2019 er det § 5-13 som regulerer reglement for folkevalde organ.

Folkevalde organ skal ha eit reglement som fastset:

- Organet sitt verkeområde og eventuell vedtaksmynde
- Tidsperiode organet er oppretta for
- Eventuelt andre sentrale bestemmingar om organet si verksemd

Vedlagte forslag til reglement for Sykkylven kontrollutval er tilpassa både ny kommunelov og forskrifter om kontrollutval og revisjon.

For å sikre at reglementet haldast oppdatert bør det reviderast ein gong per valperiode.

Reglementet skal handsamast og vedtakast av kommunestyret.

Vurdering:

Forslaget til reglement innehelder retningslinjer for utvalet sine oppgåver, mynde, organisering og sakshandsaming. Sekretariatet vurderer at det er behov for å synleggjere noko meir korleis kontrollutvalet arbeider. Dette gjeld både retten til innsyn, teibelagt informasjon, avgrensingar i utvalet sitt mynde og innstillingsrett.

Det er også påpeika at leiar av kontrollutvalet no kan la eit av dei andre medlemmane utøve møterett i kommunestyret på sine vegne. Dette er nytt i kommunelova frå 2018.

Innstilling til vedtak:

Sykkylven kontrollutval sluttar seg til framlagte forslag til reglement for kontrollutvalet. Kontrollutvalet sender saka over til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Sykkylven kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt forslag til reglement for perioden 2020 – 2023.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Kjetil Kvammen
Juridisk rådgjevar

«For å klargjøre rammene for og innholdet i kontrollutvalgets oppgaver kan kommunestyret fastsette et reglement ...»

(Kontrollutvalgsboken 2.utg. side 14)

Innhald

§ 1 Organisasjon og ramme for kontrollutvalet sitt arbeid.....	1
§ 2 Val og samansetjing	2
§ 3 Kontrollutvalet sitt ansvarsområde.....	2
§ 4 Teieplikt og tilhøvet til habilitet.....	3
§ 5 Kontrollutvalet sitt mynde, oppgåver og uttalar.....	3
§ 6 Møteprinsippet, møtebok og offentlegheit	5
§ 7 Saksbehandlinga for kontrollutvalet.....	6
§ 8 Møterett m.v. i utvalet	7
§ 9 Kontrollutvalet sin innstillingsrett.....	7
§ 10 Sekretariat.....	7
§ 11 Ikraftsetjing/ending	8

REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALET I SYKKYLVEN KOMMUNE

§ 1 Organisasjon og ramme for kontrollutvalet sitt arbeid

Kommunestyret har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kontrollutvalet sitt mynde og oppgåver følgjer av kommunelova § 23-2.

Kontrollutvalet er direkte underordna kommunestyret.

Kontrollutvalet skal

- føre den løpande kontrollen med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegne
- utføre dei oppgåvene som følgjer av lov og forskrift, for eksempel
 - sjå til at «*kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*», jfr. § 23 nr. 2 og behandle kommunen sine årsmeldingar
 - sørge for plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og følgje opp rapportar frå slik kontroll
- prioritere kontrolloppgåver som kan byggje opp under innbyggjarane sin tillit til kommunen
- arbeide for at all kommunal verksemd oppfyller krava til gjeldande lov og anna regelverk, samt at borgarane har tillit til den kommunale forvaltninga av fellesskapet sine ressursar

Kontrollutvalet kan

- ta opp eitkvart spørsmål ved kommunen si verksemd som er knytt til utvalet sitt kontrollansvar og mynde

Kontrollutvalet har ikkje høve til

- å føre kontroll med kommunestyret eller politiske prioriteringar som er gjort av folkevalt organ. Kontrollutvalet kan likevel uttale seg dersom kommunestyret eller eit anna folkevalt organ er i ferd med å treffe eller har gjort eit **ulovleg** vedtak.

Kontrollutvalet er ikkje eit klageorgan.

§ 2 Val og samansetjing

Kontrollutvalet har fem medlemer, herav leiar, nestleiar og øvrige medlemer. Varamedlemer vert valde i numerisk rekkefølge av kommunestyret sjølv.

Leiaren kan ikkje vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren. Leiaren skal veljast frå eit av dei partia / gruppene i kommunestyret som ikkje har vervet som ordførar.

Minst eitt medlem skal veljast mellom kommunestyret sine medlemer, (jfr. kommunelova § 23-1). Valet gjeld for den kommunale valperioden.

Ved valet skal ein ta omsyn til erfaring og yrkesbakgrunn, utdanning og tilhøve til andre folkevalde organ.

§ 3 Kontrollutvalet sitt ansvarsområde

Kontrollutvalet sine oppgåver etter kommunelova § 23-2 er å sjå til at:

- kommunen sine rekneskarar vert revidert på ein betryggande måte

- det vert ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga går føre seg i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak
- det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunen si verksemd, og kontroll med selskap som kommunen har eigarinteresser i
- det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap mv. (eigarskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret gjer ved behandlinga av revisjonsrapportar, blir fylgde opp

Utvalet har ikkje noko mynde til å gjere vedtak som bind kommunen sin administrasjon eller andre instansar. Men gjennom rapporteringa si kan kontrollutvalet gi tilråding til kommunestyret om å gjere vedtak.

Kommunestyret sjølv avgjer om kommunen skal tilsetje eigne revisorar, delta i eit interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med ein annan revisor. Kommunestyret vel sjølv revisor. Vedtak etter kommunelova § 24-1 første og andre ledd vert gjort etter innstilling frå kontrollutvalet.

§ 4 Teieplikt og tilhøvet til habilitet

Forvaltningslova sine alminnelege reglar om teieplikt, jfr. forvaltningslova § 13 mv., gjeld for kontrollutvalet sine medlemmer og sekretariatet.

Forvaltningslova kapittel II om habilitet gjeld for kontrollutvalsmedlemene og sekretariatet. I konkrete saker skal kontrollutvalsmedlem i god tid seie frå om tilhøve som gjer eller kan gjere vedkomande inhabil. Avgjerda blir treft av kontrollutvalet, utan at vedkomande medlem deltar, (jfr. forvaltningslova § 8 andre ledd).

§ 5 Kontrollutvalet sitt mynde, oppgåver og uttalar

5.1. Innsynsretten (jfr. kommunelova § 23-2 tredje ledd)

Kontrollutvalet kan hjå kommunen, utan hinder av teieplikt, kreve eikvar opplysning, utgreiing eller eitkvart dokument og gjere dei undersøkingar som det finn nødvendig for å gjennomføre oppgåvene.

Utvalet avgjer sjølv kva for protokollar, referatsaker og ettersynsrapportar, evt. anna materiale, som dei vil ha seg førelagt.

Innsynsretten er tillagt kontrollutvalet som organ og ikkje enkeltpersonar i utvalet. Det er i utgangspunktet kontrollutvalet sjølv som avgjer kva for opplysningar som er nødvendige å krevje, og kva for undersøkingar som er nødvendige å gjennomføre.

Det er av praktiske årsaker likevel behov for delegasjon på dette området.

Følgjande kan, kvar for seg, nytte innsynsretten på kontrollutvalet sine vegne:

- kontrollutvalet sin leiar
- kontrollutvalsekretariatet

5.2. Når kontrollutvalet sine saker skal behandlast i kommunestyret

Kontrollutvalet sin leiar har møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker skal behandlast (jfr. kommunelova § 23-2, andre ledd). Utvalet sin leiar kan la eitt av dei andre medlemene i utvalet utøve denne retten på utvalet sine vegne.

Utvalet sin leiar, eller den leiaren peikar ut, skal syte for at møteretten alltid vert nytta. I saker der utvalet har avgitt innstilling til kommunestyret, er det alltid leiaren sjølv som bør møte og vere budd på å gjere greie for, og eventuelt utdjupe, utvalet sitt syn.

5.3. Kontrollutvalet sin møterett i lukka møte

Kontrollutvalet har rett til å vere til stades i lukka møte i folkevalde organ i kommunen. Kommunestyret sjølv kan bestemme at denne retten ikkje gjeld lukka møte i kommunestyret (kommunelova § 23-2 fjerde ledd).

Kontrollutvalet sin rett til å vere til stades i eit lukka møte gjeld det samla utvalet. Dersom kun enkelte medlemmer møter, må desse vere utpeika av utvalet for å kunne utøve denne retten. Utvalet har utpeika kontrollutvalet sin leiar og/eller nestleiar til å ivareta denne retten.

5.4. Oppfølging av revisjonsarbeidet

Som ledd i utvalet si oppfølging av revisjonsarbeidet skal revisjonen sin årlege plan for verksemda leggast fram for utvalet for godkjenning. Utvalet skal gjennom året følge opp planen.

Kommunerevisor skal rapportere avvik til utvalet.

Årlege meldingar om kontrollutvalet og revisjonen si verksemd skal leggast fram for kommunestyret til orientering.

Dersom revisor oppdagar eller på annan måte blir underretta om mislegheiter, skal revisor sende innberetning til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren/rådmannen.

5.5. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal baserast på risiko- og vesentlegheitsvurdering av kommunen si verksemd.

Planen vert vedtatt av kommunestyret sjølv som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.

Revisor rapporterer resultat av forvaltningsrevisjon til kontrollutvalet for behandling.

Kontrollutvalet skal avgi rapport til kommunestyret om kva for forvaltningsrevisjonar som er gjennomført og om resultat av desse.

5.6. Selskapskontroll

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, som kan delegere til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

5.7. Kommunen sin årsrekneskap og årsmelding

Kontrollutvalet skal innanfor sitt ansvarsområde gi direkte innstilling til kommunestyret. Når revisjonsberetninga frå revisor er blitt lagt fram for kontrollutvalet, skal utvalet avgi uttale om årsrekneskapen til kommunestyret. Kopi av uttalen skal oversendast formannskapet, før dette organet avgir innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

5.8. Kontrollutvalet sitt budsjett

Kontrollutvalet utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen etter at budsjetta er vedtatt av årsmøtet for revisjonen som er organisert som SA, og representantskapet for sekretariatet som er organisert som interkommunalt selskap. Kontrollutvalet sitt forslag skal følgje formannskapet si innstilling om årsbudsjettet til kommunestyret. Kontrollutvalet si innstilling om budsjett skal innarbeidast uendra i rådmannen sitt budsjettframlegg.

5.9. Kompetansevedlikehald for kontrollutvalet sine medlemmer

Kontrollutvalet skal ta omsyn til behovet for opplæring av utvalet sine eigne medlemmer, og ta initiativ til at dette behovet til eikvar tid vert dekt. Rettleiing om arbeidet i kontrollutvalet bør tilpassast medlemene sine behov og dei saksområda som til eikvar tid er aktuelle.

Utvalet bør tilby orientering og informasjon om kontrollutvalet si rolle mv. til kommunestyret og andre folkevalde organ.

§ 6 Møteprinsippet, møtebok og offentlegheit

6.1. Møteprinsippet

Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte (jfr. kommunelova § 11-2). Kontrollutvalet har ikkje utan særskild heimel høve til å nytte seg av fjernmøte (jfr. kommunelova § 11-7) eller skriftleg saksbehandling. Slik heimel for fjernmøte vart gitt ved KMD si forskrift av 13.03.2020 for tidsrommet fram til 01.08.2020, jfr. «Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner for å begrense spredning av Covid-19».

6.2. Møtebok

Kontrollutvalet sitt sekretariat syter for føring av framlegg til møtebok og kunngjering av referat frå møta (jfr. kommunelova § 11-4).

Møteboka skal godkjennast av kontrollutvalet seinast i neste møte. Utskrift av møteboka skal sendast utvalet sine medlemmer, ordførar og kommunerevisjonen, og kunngjerast på utvalet sin nettstad.

Melding om vedtak i kontrollutvalet (særutskrifter) blir elles sende til ordførar og dei avdelingar/etatar i kommunen som saka gjeld.

6.3. Offentlegheit

Kontrollutvalet sine møte er opne for alle (jfr. kommunelova § 11-5 første ledd) og saksdokumenta er offentlege (jfr. offentleglova § 3). Vedtak om lukking og avslag på innsynsbegjæring kan likevel vere aktuelt. Lovheimelen for eit vedtak om lukking skal då takast inn i møteboka.

Spørsmål om innsyn i kontrollutvalet sine saksdokument vert handtert av sekretariatet ut frå reglane i offentleglova og forvaltningslova.

§ 7 Saksbehandlinga for kontrollutvalet

7.1. Saksutgreiing, framlegg til vedtak

Kontrollutvalsekretariatet syter for forsvarleg saksutgreiing og legg fram tilråding til vedtak. Når sekretariatet finn det formålstenleg, kan det som lekk i saksførebuinga innhente uttale eller utgreiing frå andre, t.d. kommunen sin administrasjon, andre offentlege organ, involverte private informantar, evt. gjennomføre besøk i verksemder m.v., før saka vert lagd fram for utvalet.

7.2. Utvalet si innhenting av saksopplysningar, (jfr. kommunelova § 23-2 tredje ledd)

For administrasjonen er det kommunedirektøren/rådmannen som har ansvaret for å sjå til at møteplikt etter innkalling frå kontrollutvalet vert oppfylt. Når ei slik innkalling ikkje gjeld kommunedirektøren/rådmannen personleg, kan kommunedirektøren/rådmannen peike ut andre frå administrasjonen til å møte og gi opplysningar, evt. saman med kommunedirektøren/rådmannen sjølv. Dersom kontrollutvalet bed om at ein enkelt tilsett møter personleg, skal kommunedirektøren/rådmannen om nødvendig pålegge vedkomande dette. Kommunedirektøren/rådmannen kan då ikkje setje avgrensingar når det gjeld kva den enkelte tilsette skal forklare seg om, og kommunedirektøren/rådmannen kan ikkje krevje å vere til stades under forklaringa.

Folkevald representant kan kallast inn til kontrollutvalsmøte for å gi informasjon til utvalet om tilhøve som knyter seg til utføringa av vervet eller oppgåva som folkevald.

7.3. Høyringar

For å avklare grunnlaget for utvalet sine vurderingar i ei konkret sak kan kontrollutvalet gjennomføre høyringar.

Utvalet førebur utspørjingane som skal avgrensast til det som er nødvendig for saka. Det skal leggjast til rette for kontradiktorisk behandling. Dei som skal stille til høyring skal i god tid før høyringa ha høve til å bli gjort kjende med ramma for dei spørsmåla som skal stillast.

Kommunedirektøren har plikt til å møte til høyring i ope møte. Andre tilsette i kommunen skal ikkje påleggast å stille til høyring som er open for alle.

7.4. Bruk av ekstern kompetanse

Kontrollutvalet kan gjere seg nytte av sakkunnig hjelp når utvalet finn dette nødvendig.

§ 8 Møterett m.v. i utvalet

Ordføraren har møte- og talerett i kontrollutvalet. Ordføraren kan la seg representere ved eit anna medlem av kommunestyret.

Revisor, eller revisor sin stedfortredar, har møte- og talerett i kontrollutvalet sine møte og kan kreve sine uttalar i møtet protokollert.

§ 9 Kontrollutvalet sin innstillingsrett

Jfr. kommunelova § 23-5.

I saker der kontrollutvalet rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kommunestyret har kontrollutvalet åleine innstillingsrett, dvs. rett til å fremje forslag til vedtak for kommunestyret.

Før kontrollutvalet behandlar saka, skal kommunedirektøren/rådmannen ha hatt høve til å uttale seg innan ein frist som sekretariatet set. Slik uttale skal sjåast på som endeleg frå administrasjonen si side.

Kontrollutvalet sin einerett til å gi innstilling er ikkje til hinder for at saka i tillegg kan leggjast fram for andre folkevalde organ. Slik eventuell fråsegn kan då ikkje kome i staden for utvalet si saksførebuing, men berre nyttast som eit supplement til denne.

§ 10 Sekretariat

Kontrollutvalet har eit eige sekretariat, jfr. kontrollutval- og revisjonsforskrifta § 7. Sekretariatet skal

- vere uavhengig av kommunen sin administrasjon og av den eller dei som utfører revisjon for kommunen
- førebu sakene for kontrollutvalet og sjå til at dei sakene som skal behandlast av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde
- leggje fram tilråding til vedtak
- påsjå at kontrollutvalet sine vedtak blir iverksette, (jfr. kontroll- og revisjonsforskrifta § 6 andre punktum)
- vere kommunerevisjonen sitt kontaktledd overfor kontrollutvalet i alle saker. Sekretariatet er det organet som skal formidle oppgåver som etter vedtak i kontrollutvalet skal utførast av kommunerevisjonen
- syte for at utvalet sine medlemmer og varamedlemmer blir gjort kjende med kontrollutvalsekretariatet si personvernerklæring
- innhente skriftleg samtykke til bruk av personopplysningar.

Den som utfører sekretariatfunksjon for kontrollutvalet, er direkte underordna kontrollutvalet og skal følge dei retningslinene og pålegga som utvalet gir.

§ 11 Ikraftsetjing/ending

Dette reglementet trer i kraft frå den datoen det er vedtatt i kommunestyret.

Ending av dette reglementet kan berre gjerast av kommunestyret. Kontrollutvalet skal avgi uttale til eventuelle endringsforslag.

Bakgrunn:

I medhald av § 2 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følgje formannskapet si budsjettinnstilling til kommunestyret.

Vurdering:

Sykkylven kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS). Sykkylven kommunestyre godkjente ny selskapsavtale i sak 027/19 i sitt møte 8. april 2019. I selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtar budsjettet og så sender dette til medlemskommunane. Det er difor berre budsjett til drift av kontrollutvalet som blir handsama i denne saka pluss eit estimat for kommunen sine kostnader knytt til kjøp av revisjonstenester.

Nytt i år er at kontrollutvalet skal sjå nærare på kostnader knytt til revisjon. Dette skyldast at Sykkylven kommune valde å bli med i det nye revisjonsselskapet som blei skipa 1. januar 2020.

Dette selskapet er organisert som eit samvirkeforetak (SA) kor deltakarane betalar inn eit innskot. Det er difor Møre og Romsdal Revisjon SA som vil levere revisjonstenester til Sykkylven kommune. Det nye samvirkeforetaket skal fakturere etter kor mykje tid ein brukar hos kvar einskild kommune.

Sekretariatet har motteke eit estimat som byggjer på erfaringstal frå 2019 og delar av 2020. For 2021 vil eit slikt estimat være rundt kr 700.000,-. Det er knytt usikkerheit til dette estimatet.

Endeleg tal vil først ligge føre når selskapet har avvikla sitt årsmøte hausten 2020, vedteke selskapet sitt budsjett for 2021 og når ein ser kor mykje tid som går med på tenestene til Sykkylven kommune.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg á jour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalkonferansen i regi av NKRF (Norges kommunerevisorforbund) på Gardermoen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalkonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør få delta. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har i sine 85 anbefalingar for styrka eigenkontroll i kommunen vist til at opplæring i kontrollutvala er et viktig område. Ein gjer merksam på at møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde, og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka. Dette bygg på satsar vedtekne i Sykkylven kommunestyre.

Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse og kjøp av revisjonstenester.

Konklusjon:

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,-.
2. Sykkylven kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til kr 700.000,-.
3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021, men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr. Forskrift om kontrollutval i kommunar, § 2 budsjettbehandlinga.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS