

SULA KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SULA KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**Onsdag, 20.03.2019 kl. 14.00 i kontrollutvalsekretariatet sine lokaler,
Lerstadvegen 545**

SAKLISTE:

- Sak 06/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 16.01.2019
- Sak 07/19 - Ny kommunelov – nye reglar på området for kommunen sin eigenkontroll.
- Sak 08/19 - Status omkring forvaltningsrevisjon av investeringsbudsjettet ref. sak 03/19.
- Sak 09/19 - Orientering frå rådmann om offentlege anskaffingar.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Ronny Harald Blomvik
leiar
(sign.)

Sak 06/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 16.01.2019

KONTROLLUVALET I SULA KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 16.01.2019, kl.14.00

Møtestad: Kontrollutvalsekretariatet sine møtelokalar, Lerstadvegen 545

Møtet vart leia av Ronny H. Blomvik

Elles til stades:

Geir Ove Vegsund, Sverre Østrem, Asbjørn Tryggestad og Inger Øien.

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragsrevisor Knut G. Alnes, Svein Ove Otterlei, Solrun Aannø Tusvik og Kurt Løvoll.

Det var ingen merknader til innkalling og saklista blei godkjent.

Sak 01/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 24.10.2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møte 24. oktober 2018 blir godkjent.

Sak 02/19 - Revisjonsstrategi 2018 for Sula kommune.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 9. januar 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2018 for Sula kommune og påpeiker viktigheta av at dette blir teken med vidare.

Sak 03/19 - Prosjektplan frå Kommunerevisjon 3 til forvaltningsrevisjon.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 9. januar 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet igangset arbeidet med ein forvaltningsrevisjon av investeringsbudsjettet i Sula kommune i henhold til vedlagte prosjektplan.

Sak 04/19 - Oppdatert orientering frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 9. januar 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sula kontrollutval tek orienteringa frå Kommunerevisjon 3 til vitande og forventar å bli halde orientert om prosessen vidare.

Sak 05/19 - Møteplan 2019 for Sula kontrollutval.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 9. januar 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Onsdag 20. mars, fredag 24. mai, onsdag 28. august, alle dager kl. 14.00 i sekretariatets lokaler.

Eventuelt: til møtet 20. mars ynskjer kontrollutvalet at rådmannen i Sula er tilstade. Kontrollutvalet vil i framkant av møtet og i sakspapira formulere konkrete spørsmål knytt til praktisering av reglar for offentlege anskaffingar.

Møtet vart avslutta kl. 15.10

Ronny H. Blomvik	Geir Ove Vegsund	Sverre Østrem	Inger Øien	Asbjørn Tryggestad
leiar	nestleiar	medlem	medlem	medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

Sak 07/19 - Ny kommunelov – nye reglar på området for kommunen sin eigenkontroll.

1. Bakgrunn

Den nye kommunelova vil ha delt ikraftsetjing. Første delen av lova, til og med dei nye reglane i sjette del om interkommunalt samarbeid og sjuande del om eigenkontroll, bortsett frå kapittel 25 om internkontroll, vil tre i kraft frå og med det konstituerande møtet i det enkelte kommunestyret ved oppstart av valperioden 2019-2023.

Det same gjeld kapittel 27 om lovlegkontroll.

Andre deler av lova vil tre i kraft frå 01. januar 2020.

Dette gjer at storparten av den nye lova vil tre i kraft når det nye kommunestyret vert konstituert til hausten. Kapitlet om internkontroll vil tre i kraft seinare.

Det kan allereie no vere nyttig å kjenne hovudtrekka i dei nye reglane og vere budd på kva for verknad desse vil kunne ha for m.a. kontrollutvala og arbeidet med kommunen sin eigenkontroll.

Dei enkelte medlemmene i kontrollutvalet vil kome i hyppig kontakt med kommunelova sine reglar gjennom sitt arbeid i utvalet.

2. Kontrollutvala

2.1. Val av kontrollutval

Kontrollutvalet skal no ha minst fem medlemmer, mot tidlegare tre. Slik som etter tidlegare/nogjeldande lov skal valet gjerast av kommunestyret sjølv. Både leiaren og nestleiaren vert også valde av kommunestyret.

Reglane om kven som skal kunne veljast til kontrollutvalet er endra.

Nytt er det at leiaren ikkje kan vere medlem av same parti eller tilhøyre same gruppe som ordføraren. Det er framleis tilstrekkeleg at berre eitt av kontrollutvalsmedlemmene sit i kommunestyret.

Det er heller ikkje noko nytt at korkje ordførar, varaordførar, formannskapsmedlemer eller kommunalt tilsette kan sitje i kontrollutvalet. Men derimot er § 23-1 tredje ledd pkt. g) nytt når det fastslår at følgjande er utelukka frå val:

«g) personer som har en ledende stilling i, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i»

Dette medfører at personar med sentrale stillingar eller verv i noko av kommunen sine selskap ikkje kan veljast inn i kontrollutvalet. Regelen gjeld berre personar som er leiar, eller har ei anna leiande stilling, i eit slikt selskap eller som er styremedlem eller varamedlem til styret.

Personar med tilsvarande posisjon i regionråd eller eit kommunalt oppgåvefellesskap, kan heller ikkje veljast til kontrollutvalet.

Desse avgrensningane i kven som kan veljast kjem i tillegg til dei generelle reglane om dette. Desse står no i §§ 7-2 og 7-3 i den nye lova.

2.2. Kontrollutvalet sitt ansvar og mynde (§ 23-2)

Reglane om dette er delvis ei vidareføring av kommunelova av 1992. Men det er no lovfesta ei generell plikt for kontrollutvalet til å påsjå at kommunestyret sine vedtak som gjeld revisjonsrapportar vert fylgde opp.

Leiaren i kontrollutvalet har slik som tidlegare møte- og talerett i kommunestyret når utvalet sine saker skal behandlast. Men lova presiserer no at denne retten kan leiaren gi til eit anna medlem:

«Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.»

Det er ikkje i lova stilt noko formkrav til denne fullmakta, men gode grunnar kan tale for at dette vert protokollert i utvalet eller i det minste meddelt skriftleg til m.a. medlemmet som skal møte.

2.3. Kravet på opplysningar

Kontrollutvalet sin rett til å krevje opplysningar, uavhengig av teieplikt, er den same.

«Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.

Retten til opplysningar gjeld dei undersøkingane som må karakteriserast som «nødvendige». Departementet meiner at dette vilkåret medfører ei viss avgrensing av utvalet sin innsynsrett.

Kontrollutvalet sin rett til å vere til stades i lukka møte går i dag fram av kontrollutvalsforskrifta § 2 tredje ledd. Denne retten er no teken inn i sjølve lova. Det same gjeld kommunestyret sin rett til likevel å bestemme at kontrollutvalet ikkje har rett til å vere til stades i lukka møte i kommunestyret.

3. Forvaltningsrevisjon

Sjølve definisjonen av forvaltningsrevisjon er ikkje endra. Men forvaltningsrevisjon kan no også innebere å vurdere om lov og forskrift eller reglement i kommunen vert etterlevde.

Slik som etter nojeldande forskrift (jfr. § 10) skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon

«Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.»

Departementet si tolking (Prp. 46 L) er at slik plan også skal omfatte verksemdene i dei selskapa som kommunen har eigarinteresser i. Kravet om ein slik felles plan er nytt.

Kravet om at plan skal utarbeidast inneber at kommunen har plikt til å gjennomføre forvaltningsrevisjonar.

For å finne ut kor behovet for forvaltningsrevisjon er størst skal planen basere seg på vurderingar av kva for område i kommunen der det er størst risiko fog vesentlege avvik og kor alvorlege konsekvensar slike avvik vil kunne få.

Slik som tidlegare kan kommunestyret gi kontrollutvalet fullmakt til å gjere endringar i planen. Grunngevinga for dette er at vurderingar av risiko m.v. kan bli mindre aktuelle og at nye forhold kan kome til. Det kan då bli behov for avvik frå den opprinnelege planen.

4. Eigarskapskontroll

Den nye lova pålegg kommunane å gjennomføre eigarskapskontrollar som no er definert slik:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Også for eigarskapskontroll skal kontrollutvalet utarbeide ein plan som skal ligge føre innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, dvs. i løpet av 2020.

Kravet til planen er no skjerpa i og med at den no må vise kva for konkrete eigarskapskontrollar som skal gjennomførast.

Medan kontrollutvalsekretariatet i dag kan gjennomføre eigarskapskontrollar, legg den nye lova denne oppgåva til kommunerevisjonen, som levering av ei bestilling frå kontrollutvalet.

5. Utvalet si rapportering til kommunestyret

Ved § 23-5 i ny kommunelov vert plikta til rapportering av kontrollarbeidet vidareført.

Lova presiserer no det som har vore mest vanleg, nemleg at kommunedirektøren (som i ny lov kjem i staden for tittelen rådmann) i kontroll saker skal ha høve til å gi uttale til ei saksutgreiing *før* kontrollutvalet behandlar saka. Dette er i tråd med det almennelike prinsippet om at ei sak skal vere så godt opplyst som råd før det vert treft vedtak.

Når saker etter kontrollutvalet si behandling vert oversende til kommunestyret, kan kommunedirektøren gi supplerande opplysningar ved oversendinga. Men kommunedirektøren har ikkje høve til å endre kontrollutvalet si saksframstilling.

6. Innsyn i selskap

Til no har kontrollutvalet hatt rett til å krevje opplysningar frå kommunalt heileigde aksjeselskap og andre eksterne verksemder som er opprekna i no gjeldande kommunelov § 80 (første ledd første punktum), gitt at desse opplysningane er nødvendige for at kontrollutvalet skal kunne gjennomføre kontrollen sin. Denne innsynsretten for kontrollutvalet er vidareført.

Kontrollutvalet vil etter ny lov ha rett til å bestille undersøkingar i selskap/andre verksemder som utfører oppgåver på vegne av kommunen. Undersøkningsretten inkluderer rett til opplysningar som er nødvendige for å kunne kontrollere at verksemda oppfyller pliktene i kontrakta med kommunen og det er nytt.

Dette er nytt og det utvidar kontrollutvalet sin rett til opplysningar og til å foreta undersøkingar til også å omfatte andre eksterne verksemder enn dei som er angitt i no gjeldande lov.

Dei nye reglane skal ivareta kommunen sine behov for innsyn når slike verksemder utfører oppgåver på vegne av kommunen. Det kan for eksempel dreie seg om aksjeselskap der kommunen er deleigar saman med private, selskap som er heilt utan kommunal eigarandel, stiftingar, og liknande.

Kommunestyret kan fastsetje reglar om kva for dokument som skal sendast til kontrollutvalet. Reglane om at kontrollutvalet skal varslast om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarande organ og har rett til å være til stades i desse møta vert vidareført.

7. Kontrollutvalsekretariatet

Delar av kontrollutvalsforskrifta av 2004 er no tekne inn i sjølve lovteksten. Såleis er forskrifta § 20 blitt § 23-7 i ny kommunelov.

Det vert i ny lov slått fast at sekretariatet har ei særskild plikt til å påsjå at sakene som vert lagde fram for kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde.

Det følgjer av bestemmelsen at sekretariatet skal ha kapasitet og kompetanse som dekkjer kontrollutvalet sine behov for å få lagt fram utgreiingar og saksførebuing.

Lova avgrensar sekretariatet sine oppgåver mot revisjon, nærare bestemt rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Eigarskapskontroll kan

ikkje lenger utførast av sekretariatet for kontrollutvalet, men høyrer inn under revisor sitt ansvar å gjennomføre etter den plan som er vedtatt.

Fjerde ledd i § 23-7 utdjuar nærare kven som ikkje kan utføre sekretariatfunksjonen. Korkje tilsette som arbeider i kommunen, revisjonen, medlemmer av kontrollutvalet eller kommunestyremedlemmer kan utføre ein slik funksjon.

Det er kontrollutvalet som innstiller på kommunestyret sitt val av sekretariat for kontrollutvalet. Dette myndet kan ikkje leggjast til andre, for eksempel kommunedirektøren.

8. Revisjonen

§ 24-2 angir Revisor sine oppgåver, ansvar og mynde går fram av § 24-2. Lovgivaren har valgt å oppretthalde visinga til god kommunal revisjonsskikk som grunnlaget for revisjonsarbeidet.

Paragrafen gir også overordna reglar om revisor sin innsynsrett og teieplikt. Det vil kome forskrifter som utdjuar bestemmelsen, jfr. pkt. 10 nedanfor.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere arbeidet sitt i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisjon skal altså i tillegg til å utføre sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift, følge god kommunal revisjonsskikk. God kommunal revisjonsskikk er ein rettsleg standard som omfattar både rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Ein rettsleg standard skal til eikvar tid ha eit innhald som svarer til rettsoppfatninga som er aktuell på området.

9. Ordførar og kommunedirektør

Ordføraren sitt mynde vert utvida. Han/ho får møte-, tale- og forslagsrett i alle folkevalde organ med unntak av kommuneråd og organ under dei. Dette gjelder ikke kontrollutvalget hvor ordfører fortsatt bare har møte og talerett. Ordføreren kan få mynde til å treffe vedtak i hastesaker og opprette utval på eige initiativ.

Tittelen rådmann vert erstatta av kommunedirektør. Skiljet mellom administrasjonen og folkevalde blir tydelegare. Kommunedirektøren sitt ansvar vert videreført og understreka. Personalansvar for administrasjonen og styrka ansvar for internkontroll er nytt.

Forslag til vedtak:

Med visning til ovanstående vert saka lagd fram for kontrollutvalet med tilråding om slikt

vedtak:

1. Kontrollutvalet har merka seg reglane i ny kommunelov når det gjeld området for den kommunale eigenkontrollen.
2. Kontrollutvalet bed kommunestyret ta saka til orientering.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar

Kjetil Kvammen
juridisk rådgjevar

Sak 08/19 - Status omkring forvaltningsrevisjon av investeringsbudsjettet ref sak 03/19.

Bakgrunn:

Sak 03/19 - Prosjektplan frå Kommunerevisjon 3 til forvaltningsrevisjon.

Sakspapirer frå kontrollutvalsekretariatet datert 9. januar 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet igangset arbeidet med ein forvaltningsrevisjon av investeringsbudsjettet i Sula kommune i henhold til vedlagte prosjektplan.

Halde seg orientert undervegs

Etter at prosjektet er bestilt og fram til levering av ferdig rapport, er det viktig at kontrollutvalet held seg informert om status for prosjektet. Standard for forvaltningsrevisjon stiller ikkje nokon konkrete krav til form og innhald i ei slik rapportering, utover at det bør vere ein god kommunikasjon mellom revisor og bestillar. Kor ofte og korleis det skal rapporterast undervegs i prosjektperioden, kan avtalast mellom revisor og kontrollutval, med utgangspunkt i kva kontrollutvalet treng og ynskjer.

Faktorar som kan vere viktige i denne samanhengen er kva omfang og utstrekning i tid prosjektet har. Andre viktige forhold kan vere kor ofte kontrollutvalet held møte, og dessutan utvalet si erfaring med forvaltningsrevisjon og/eller erfaring knytt til å samarbeide med den revisjonseininga som gjennomfører undersøkinga.

For prosjekt som går over lenger tid, kan det vere naturleg at revisjonen rapporterer status for prosjektet i kontrollutvalet sine møte undervegs i prosjektperioden. Rapporteringar kan medverke til at partane får avklara om undersøkinga blir utført i samsvar med kontrollutvalet sine intensjonar, og om framdrifta i prosjektet er tilfredsstillande.

Kontrollutvalet forventar å få ei oppdatering i sitt møte onsdag 20. mars 2019. Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat
Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Sak 09/19 - Orientering frå rådmann om offentlege anskaffingar.

Bakgrunn:

SAK 07/16

PRAKTISERING AV ANBODSKONKURRANSAR

I sak 05/16 fatta kontrollutvalet slikt samrøystes vedtak:

Rådmannen blir bedt om å lage eit skriv som fortel korleis anbodsprinsippet blir praktisert i teknisk sektor i Sula kommune.

Det blir teke sikte på å gå gjennom ei slik orientering i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

Frå møteboka til Sula kontrollutval 16. januar 2019:

***Eventuelt:** til møtet 20. mars ynskjer kontrollutvalet at rådmannen i Sula er tilstade.*

Kontrollutvalet vil i framkant av møtet og i sakspapira formulere konkrete spørsmål knytt til praktisering av reglar for offentlege anskaffingar.

På bakgrunn av den informasjonen som no er forventa å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming.

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat