



KONTROLLUTVALGET I FRÆNA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr.: 2/19
Møtedato: 21.05.2019
Tid: Kl. 0930-1520
Møtested: Møterom Beøy 1.etg., Fræna kommunehus
Sak nr: 11/19 – 20/19
Møteleder: Lisbeth Valle, nestleder (Sp)
Møtende medlemmer: Ann Helen Rødal Dalheim (Uavh.)
Leif Johan Lothe (Ap)
Inge Kvalsnes (Krf)
Forfall: Ingvar Hals, leder (H)
Ikke møtt: Ingen
Møtende vara: Ole Per Nøsen (Sp), i sak 11/19-19/19
Fra sekretariatet: Sveinung Talberg, rådgiver
Fra revisjonen: Ronny Rishaug (oppdragsansvarlig regnskapsrevisor), i sak
11/19-14/19
Einar Andersen (forvaltningsrevisor)
Av øvrige møtte: Ingen

Nestleder ønsket velkommen og ledet møtet.
Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.
Innkalling og sakliste ble godkjent.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 11/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 4.FEBRUAR 2019
PS 12/19	REFERAT OG ORIENTERINGER
PS 13/19	PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I FRÆNA KOMMUNE
PS 14/19	FRÆNA KOMMUNE – ÅRSREGNSKAP FOR 2018
PS 15/19	TERTIALRAPPORT 30.04.2019 – FRÆNA KOMMUNE
PS 16/19	FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»
PS 17/19	UNDERSØKELSE FRA REVISJONEN - SAKSBEHANDLINGSRUTINER
PS 18/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
PS 19/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 20/19	EVENTUELT

Kontrollutvalgets vedtak

Protokollen fra møte 4.februar 2019 godkjennes.

Til å signere protokollen sammen med møteleder 4.februar 2019, velges:

1. Ole Per Nøsen
2. Inge Kvalsnes

Kontrollutvalgets behandling

Nestleder orienterte. Ingen merknader til protokollen. Nestleder framsatte forslag på Ole Per Nøsen og Inge Kvalsnes til å signere protokollen fra møte 4.februar 2019.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.
(5 voterende)

Kontrollutvalgets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling**Referatsaker:**

- RS 13/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 14.02.2019** (vedlagt)
- RS 14/19 **Protokoll fra møte i Fellesnemda Eide-Fræna 11.04.2019** (vedlagt)
- RS 15/19 **Orienteringer**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 16/19 **Spørrehalvtid**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- RS 17/19 **PS 10/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 18/19 **PS 15/2019 Etablering av samvirkeforetaket Møre og Romsdal Revisjon SA**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)
- RS 19/19 **Årsrapport 2018 – Skatteoppkreveren i Fræna kommune** (vedlagt)
- RS 20/19 **Kontrollrapport 2018 – Skatteoppkreverfunksjonen i Fræna kommune** (vedlagt)
- RS 21/19 **Årsmelding for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 2018** (vedlagt)
- RS 22/19 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 27.02.2019**
(vedlagt)

- RS 23/19 **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 24/19 **Protokoll fra møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 29.04.2019** (vedlagt)
- RS 25/19 **Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, datert 6.3.2019** (vedlagt)
- RS 26/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS sitt høringssvar til ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon, datert** (vedlagt)
- RS 27/19 **Notat til kontrollutvalgene - tema: forvaltningsrevisjon/undersøkelse av kommunens byggesaksgebyr, notat datert 26.4.2019 fra Møre og Romsdal Revisjon IKS** (vedlagt)
- RS 28/19 **Kontrollutvalget i Fræna - Referat fra virksomhetsbesøk hos Flyktingetjenesten 04.02.2019** (vedlagt)
- RS 29/19 **Kontrollutvalget i Fræna - Referat fra felles møte med kontrollutvalget i Eide kommune 06.03.2019** (vedlagt)

Orienteringssaker:

- OS 02/19 **RS 1/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 28.11.18**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 03/19 **RS 2/2019 Kontrollutvalget i Fræna - protokoll fra møte 04.02.2019**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 21.02.2019 (vedlagt)
- OS 04/19 **RS 3/2019 RS 3/2019 Kontrollutvalget i Fræna - oversending av sak til kommunestyret 25.04.19**
Protokoll fra Fræna kommunestyre 25.04.2019 (vedlagt)

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren og nestleder orienterte og redegjorde.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær.
(5 voterende)

PS 13/19	PRESENTASJON FRA ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2018 I FRÆNA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens rapport fra årsoppgjøret 2018 til orientering.

Kontrollutvalget ber revisjonen melde tilbake til kontrollutvalget om forbedringspunkt og merknader blir fulgt opp av administrasjonen.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget fikk vist en presentasjon fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

På bakgrunn av presentasjonen merker kontrollutvalget seg at flere anmerkninger er gjentakelser fra tidligere som kontrollutvalget forventer blir gjort noe med. Kontrollutvalget merker seg følgende punkt som en vil følge opp videre i forbindelse med revisjonens rapport fra interimrevisjonen senere i år:

- Rapportering på investeringsprosjekt kan forbedres da den ikke inneholder nok informasjon til styring. Det mangler blant annet regnskapsført beløp opp mot totalramme pr. prosjekt.
- Rutinene i lønnsprosessen synes å fungere tilfredsstillende, men det mangler skriftlige rutinebeskrivelser.
- Fræna kommune har eget innkjøpsreglement, men disse er ikke godt nok implementert i organisasjonen. På innkjøpsområdet forekommer det at varemottak ikke blir kontrollert mot faktura i tråd med rutinene. Rutinene på området må implementeres.
- På salgsområdet er ikke dokumenthåndteringssystemet godt nok kjent blant de ansatte. Kommunen må lage rutiner for å sikre dokumentasjon av kontrollhandlingene på området og implementere disse i organisasjonen.
- På finansområdet føres det gevinst/tap kun ved årsavslutningen. Kommunen må bokføre transaksjonene forløpende gjennom året.
- Regnskapsposter er ført på feil regnskapsskjema. Kommunen må sørge for at poster i regnskapet er ført på riktig regnskapsskjema, hhv. 1a og 1b.
- Investeringsbudsjettet for 2019 er ikke satt opp i tråd med forskriftene.
- Kommunen må i årsavslutningsprosessen via PCB-liste med henvisninger, sørge for at alle opplysninger er dokumentert. Forbedringspunkter på noter og årsmelding.
- Føring av pensjonstransaksjoner må kvalitetssikres opp mot hvor det er budsjettet.
- Resultat fra kartlegging av transaksjoner med nærstående må kartlegges og om eventuelle tiltak skal gjennomføres.
- Kommunen må, via PCB-liste, redegjøre for hvilke premisser som ligger til grunn for hvilke transaksjoner som skal føres i hhv. drifts- eller investeringsregnskapet.
- Risiko for at påpekte forhold og forslag til endringer blir utsatt til Hustadvika kommune. Fokus bør fortsatt holdes på interkontroll i eksisterende kommune.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med sekretærens innstilling. (5 voterende)

Kontrollutvalgets uttalelse

Kontrollutvalget har i møte 21.05.2019, sak PS 14/19 behandlet Fræna kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsrapport for 2018 som innbefatter årsregnskap og rådmannens årsberetning og revisor sin beretning datert 15.04.2019. I tillegg har revisjonen supplert utvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger i møtet.

Årsregnskapet inneholder de oppstillinger og noter som er Lov- og forskriftsbestemt. Årsregnskapet er avlagt 13.02.2019 av rådmann og økonomisjef. Dette er innenfor fristen for å avlegge regnskapet.

Fræna kommunes driftsregnskap for 2018 viser kr 603 735 887 til fordeling til drift, og et regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på kr 0. Netto driftsresultat viser kr 0. Dette bør ifølge Teknisk beregningsutvalg(TBU) minimum utgjøre 1,75 % av driftsinntektene. Kommunen har de siste 3 år hatt et netto driftsresultat godt over anbefalt nivå for en sunn økonomiforvaltning. Dette er en ugunstig situasjon der kommunen ikke lenger bygger egenkapital for å møte fremtidige utfordringer i drift eller investering.

Regnskapet viser at enhetene totalt har et merforbruk på kr 10 886 000 mot et mindreforbruk på kr 4 867 000 i 2017. Dette viser en betydelig endring av økonomien og utfordringer med å holde budsjettet. Det er blant annet funksjonene institusjonsdrift, hjemmebaserte tjenester, skoler og barnehager som viser økt forbruk i forhold til 2017.

Kontrollutvalget uttrykker bekymring for den økonomiske utviklingen i enhetene fra 2017 til 2018 og etterlyser tydeligere konsekvenser når det ikke leveres på den budsjetttrammen som kommunestyret har fastsatt.

Kommunen har et korrigert merforbruk i tjenestene sammenlignet med landsgjennomsnittet på 24 mill. kr. Dette gir rom for innsparinger på mange områder.

Kontrollutvalget merker seg at det heller ikke i år er samsvar mellom skjema 1 B i regnskapet og tilsvarende oppstilling i rådmannens årsberetning. Dette bør være sammenlignbart ellers er det ikke konsistens mellom årsberetning og årsregnskap.

Etter revisjonens mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Etter utvalgets gjennomgang av årsrapport og regnskap, samt revisors beretning, mener kontrollutvalget at årsregnskapet gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av Fræna kommunes virksomhet og for kommunen sin økonomiske stilling pr. 31.12.2018.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner årsregnskapet for Fræna kommune for 2018 slik det er avlagt.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretæren redegjorde for forslag til uttalelse. Kontrollutvalget uttrykker generell bekymring for den økonomiske utviklingen og økningen i utgiftene i enhetene fra 2017 til 2018.

Kontrollutvalget etterlyser tydeligere konsekvenser når det ikke leveres på den budsjettammen som kommunestyret har fastsatt. Dette fremlegget kommer som tillegg til sekretærens forslag til uttalelse.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær og tillegg fremsatt i møtet. (5 voterende)

PS 15/19	TERTIALRAPPORT 30.04.2019 – FRÆNA KOMMUNE
-----------------	--

Kontrollutvalgets vedtak

Redegjørelse om tertialrapporten pr. 30.04.2019 tas til orientering.

Kontrollutvalget registrerer at merforbruket i enhetene i forhold til budsjettet fortsetter fra 2018 og kontrollutvalget etterlyser konsekvenser når det ikke styres etter rammene bevilget av kommunestyret.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretariatet hadde før møtet mottatt et foreløpig utkast til sak om tertialrapport 30.04.2019 som skal til behandling i formannskap og kommunestyre fra økonomisjefen. Dokumentet ble delt ut i møtet. Sekretær gikk igjennom de vesentligste postene.

Prognosen for 2019 viser at enhetene også i 2019 vil ha et større forbruk enn det som er budsjettet. Kommunen vil sannsynligvis få noe høyere inntekter enn budsjettet. Hvis prognosen stemmer vil kommunen måtte stryke budsjettet avsetning til disposisjonsfondet og bruke det som er budsjettet av disposisjonsfondet for å få balanse i regnskapet.

Kontrollutvalget registrerer at merforbruket i enhetene i forhold til budsjettet fortsetter fra 2018 og kontrollutvalget etterlyser konsekvenser når det ikke styres etter rammene bevilget av kommunestyret. Dette kommer som tillegg til sekretariatets forslag til vedtak.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær og tillegg fremsatt i møtet. (5 voterende)

PS 16/19	FØRVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «SAKSBEHANDLINGSRUTINER I FRÆNA KOMMUNE»
-----------------	--

Kontrollutvalgets innstilling

1. Fræna kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten Saksbehandlingsrutiner i Fræna kommune til etterretning og slutter seg til følgende anbefalinger:
 - Fræna kommune bør samle aktuelle rutiner, retningslinjer og saksbehandlingsrutiner i sitt kvalitetssystem.

- Fræna kommune bør, i større grad og raskere, evaluere gjennomførte investeringsprosjekt.
 - Fræna kommune bør, der saker og dokumenter unntas offentlighet, sikre at det foreligger hjemmel for dette.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å sørge for at anbefalingene blir fulgt og påse at dette arbeidet gjennomføres.
 3. Kommunestyret ber rådmannen til kontrollutvalgets møte 17.09.2019, utarbeide en skriftlig plan for hvordan anbefalingene skal følges opp.
 4. Anbefalingene fra kontrollutvalget kunne vært flere og tydeligere om Fræna kommune hadde fortsatt som egen kommune. Kontrollutvalget forventer på grunnlag av dette at rapporten blir brukt som verktøy i oppbygging av struktur, rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær innledet med bakgrunn og om rapporten hadde svart på bestillingen fra utvalget. Forvaltningsrevisor fortsatte med å redegjøre for funn, vurderinger og anbefalinger. Det er et generelt inntrykk at større investeringsprosjekt er bedre fundert og styrt enn mindre prosjekt.

Kontrollutvalget er spørrende til hvordan oversendelsesforslag og interpellasjoner i kommunestyret vedrørende investeringsprosjekt blir håndtert videre.

Kontrollutvalget ser at rapporten kan ha større betydning for oppbyggingen av Hustadvika kommune enn den direkte nytten Fræna kommune har av dette i nåsituasjonen. Derfor er heller ikke anbefalingene så mange og tydelige som om Fræna kommune hadde fortsatt som egen kommune. Kontrollutvalget forventer på grunnlag av dette at rapporten blir brukt som verktøy i oppbygging av struktur, rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune. Dette forslaget kommer som et tillegg i pkt. 4 til innstillingen fra sekretariatet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær og tillegg fremsatt i møtet. (5 voterende)

PS 17/19	UNDERSØKELSE FRA REVISJONEN – SAKSBEHANDLINGSRUTINER
-----------------	---

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget ber om at rådmannen følger anbefalinger som resultat av undersøkelsen «saksbehandlingsrutiner».

Kontrollutvalget følger opp undersøkelsen ved å føre den opp på oppfølgingslisten.

Kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.

Kontrollutvalgets behandling

Forvaltningsrevisor redegjorde for undersøkelsen som ble bestilt og de funn som ble gjort. Kontrollutvalget slutter seg til de konklusjoner som er gjort og sekretærens vurdering om at saken settes på oppfølgingslisten og ber om at rådmannen følger opp anbefalingene samtidig som kontrollutvalget ber om at funn og anbefalinger blir med inn i oppbygging av rutiner og prosedyrer i Hustadvika kommune.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling. (5 voterende)

PS 18/19	VALG AV REVISJONSORDNING OG REVISOR I HUSTADVIKA KOMMUNE FRA 01.01.2020
-----------------	--

Kontrollutvalgets innstilling

1. Fræna kommunestyre godkjenner at Hustadvika kommune fortsetter med revisjon i egen regi.
2. Fræna kommunestyre 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.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger og konklusjoner som går frem av sekretariatets saksfremstilling og innstilling.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med innstilling fra sekretær.
(5 voterende)

PS 19/19	OPPFØLGINGSLISTE
-----------------	-------------------------

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget avslutter følgende sak på oppfølgingslisten:

- PS 06/18, 13.02.18 – Praktisering og forståelse av oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Kontrollutvalget fører følgende ny sak opp på oppfølgingslisten:

- PS sak 17/19, 21.05.19 - Undersøkelse fra revisjonen – saksbehandlingsrutiner

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget gikk igjennom sakene på oppfølgingslisten og den skriftlige redegjørelsen fra rådmannen.

Elektronisk kvalitetssystem:

Kontrollutvalget ønsker å følge saken videre for å etterspørre om reglement og rutiner er lagt inn og videre implementert i organisasjonen.

«Fluix»:

Kontrollutvalget ber ordføreren i neste kommunestyremøte ta opp spørsmålet om hvor mange av kommunestyret sine medlemmer som bruker «Fluix».

Beredskapsplanen:

Beredskapsplanen og ROS-analysen tar ikke opp i seg risikoen med kyststripen eller Hustadvika. Kontrollutvalget har etter hendelsen med «Viking Sky» på Hustadvika 23.3.-24.3.19 studert disse dokumentene uten å finne konkret at båttrafikk, kystripen eller Hustadvika er omtalt som risiko eller utgjør en del av beredskapsplanen. Kontrollutvalget vil følge opp hvordan dette blir vurdert i forbindelse med beredskapsplanen for Hustadvika kommune.

Etikk og varsling:

Kontrollutvalget vil etterspørre hvordan retningslinjene er implementert og fungerer i kommunen og det elektroniske kvalitetssystemet.

Henvendelse ang. driftsbygning på Hustad:

Kontrollutvalget registrerer utviklingen siden sist møte i kontrollutvalget 4.2.19 og har følgende vurderinger:

1. Nye opplysninger i saken burde gått til det organet som var saksbehandler og vedtaks-/klageorgan og ikke direkte til Fylkesmannen.
2. Kommunen burde på et tidlig(ere) tidspunkt vurdert å involvere berørte parter med informasjon og møter.
3. Kontrollutvalget ser det som viktig for lignende saker i fremtiden å ha en dialogbasert tilnærming og ikke en rigid regelbasert tilnærming til sak og involverte parter.

Henvendelse ang. uavklart plansak i Hatlebakken /Bøen:

Kontrollutvalget etterlyser status i saken og hvor klagesaken står i forvaltningen.

De andre sakene som står på oppfølgingslisten blir fulgt opp i neste møte uten at de ble kommentert i dette møtet.

Kontrollutvalget velger på bakgrunn av de tilbakemeldinger og rapporter en har fått fra revisjonen å avslutte saken PS 06/18, 13.02.18 – Praktisering og forståelse av oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.
(5 voterende)

Oversending til Kontrollutvalget - Spørrehalvtimen kommunestyremøte 21.02.19

Kommunestyrerepresentant Sofie Elisabeth Herman Brekken (AP) stilte i spørrehalvtimen til kommunestyremøte 21.02.19 to spørsmål. Disse ønsket hun oversendt til Kontrollutvalget.

Fra Fræna kommune har kontrollutvalgssekretariatet 13.05.2019 mottatt spørsmålene som representanten ønsker at kontrollutvalget skal ta stilling til.

Kontrollutvalgets vedtak

Kontrollutvalget har et system- og rutinefokus. På bakgrunn av spørsmålene og svarene som ble gitt fra ordfører i møtet 21.02.2019, ønsker kontrollutvalget å formidle følgende spørsmål til rådmannen i Fræna og administrasjonssjefen i Hustadvika kommune:

Hvordan følges retningslinjene om forurensing opp av Fræna kommune?

Har kommunen tilstrekkelig rutine for oppfølging av varsler knyttet til dette området?

Hvordan er status for arbeidet med organisering, rutiner og retningslinjer på dette området inn mot Hustadvika kommune?

Hvordan er status for arbeidet med organisering, rutiner og retningslinjer på dette området inn mot Hustadvika kommune?

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har et system- og rutinefokus. På bakgrunn av spørsmålene og svarene som ble gitt fra ordfører i møtet 21.02.2019, ønsker kontrollutvalget å formidle spørsmål utledet av sekretariatet i saken videre til rådmannen i Fræna og administrasjonssjefen i Hustadvika kommune.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.
(4 voterende)

Sylte skole og gymsal**Kontrollutvalgets vedtak**

Kontrollutvalget har registrert at det er kommet spørsmål i kommunestyret om fremdrift i spørsmål om gymsal ved Sylte skole.

Kontrollutvalget ønsker til neste møte en redegjørelse om status i saken.

Kontrollutvalgets behandling

Kontrollutvalget har registrert at det er kommet spørsmål i kommunestyret om fremdrift i spørsmål om gymsal ved Sylte skole.

Kontrollutvalget ønsker til neste møte en redegjørelse om status i saken.

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i samsvar med framlegg framsatt i møtet.
(4 voterende)

Ann Helen Rødal Dalheim

Lisbeth Valle
nestleder

Leif Johan Lothe

Inge Kvalsnes

Ole Per Nøsen

Sveinung Talberg
sekretær