

GISKE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi: Ordfører, kommunedirektør, kommunerevisjon

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL

Tysdag 12.05.2020 kl. 13.00, kommunestyresalen, Giske rådhus

SAKLISTE:

- Sak 08/20 Meldingar.
- Sak 09/20 Godkjenning av møtebok frå møte 20.04.2020.
- Sak 10/20 Årsmelding 2019 Giske kommune
- Sak 11/20 Årsrekneskap 2019 Giske kommune
- Sak 12/20 Risiko- og vesentlegvurdering – innspel og diskusjon i kontrollutvalet.

Eventuelt

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

Sak 08/20 Meldingar.

Melding nr. 1: Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Vedlagt brev frå Møre og Romsdal Revisjon SA til Giske kontrollutval datert 22. april 2020.

Til Kontrollutvalet i Giske kommune	Kopi til Kommunedirektøren i Giske kommune
--	---

Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga

Uavhengig revisor sin attestasjonsuttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga.

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Giske kommune si etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på følgjande område:

Kontroll av etterleving av reglane om berekning av tilskot til private barnehagar, der vi kontrollerer

1. At kommunen har gjennomført berekning av tilskot til private barnehagar, og at denne berekninga er i tråd med krava slik det går fram av § 3-5 i forskrifta

Periode:

Vi har kontrollert tilskotsperiode 2019.

Kriterier er henta frå:

Forskrift om tildeling av tilskot til private barnehagar (heimel barnehagelova §14).

Leiinga sitt ansvar for etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga

Kommunedirektøren er ansvarleg for å etablere administrative rutinar som sørger for at økonomiforvaltninga vert gjennomført i tråd med reglar og vedtak, og at økonomiforvaltninga er gjenstand for forsvarleg kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneheld krav om uavhengigheit og andre krav basert på grunnleggjande prinsipp om integritet, objektivitet, fagleg kompetanse og tilbørleg varsemnd, tillit og profesjonell framferd.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA eit tilstrekkeleg kvalitetskontrollsystem, medrekna dokumenterte retningslinjer og rutinar for etterleving av etiske krav, faglege standardar og krav i gjeldande lovgiving og annen regulering.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi ein uttale om etterleving av reglar og vedtak for økonomiforvaltninga på grunnlag av bevisa vi har henta inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommuneloven sine reglar og RSK 101. Forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Standarden krev at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for om det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av reglar og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det området vi har gjennomført forenkla etterlevingskontroll.

Vi baserer oppgåva på ei vurdering av analyse av risiko- og vesentlege forhold, som er lagt fram for kontrollutvalet.

Utføring av eit attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i medhald til RSK 101, inneber å utføre handlingar for å innhente bevis for at reglar og vedtak for økonomiforvaltninga vert etterlevd. Typen, tidspunktet for og omfanget av dei valde handlingane er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lågare sikkerhetsgrad enn tryggande sikkerhet, og vi gir difor ikkje uttrykk for same nivå av sikkerhet som i ei revisjonsmelding.

Vi meiner at vi har innhenta tilstrekkeleg og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis har vi ikkje vorte merksame på noko som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikkje i det alt vesentlege har etterlevd reglane ved berekning av tilskot til private barnehagar og at berekninga er i samsvar med krava slik dei går fram av §-35 i forskrifta.

Denne uttalen er berre utarbeidd for det føremål som er omtala ovanfor og til informasjon for kontrollutvalet i Giske kommune, og skal ikkje brukast til noko anna føremål.

Ålesund, 22.04.2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Knut G. Alnes

oppdragsansvarleg revisor

**KONTROLLUTVALET I
GISKE KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 20. april 2020
Møtestad: telefon fjernmøte kl. 14.00

Møtet vart leia av: Dag Oksnes
Elles deltok: Asbjørn Furnes, Sissel Anita Roald og Inger Johanne Sund. Hermann Rørvik
Blindheim kunne ikkje delta.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Møtet var eit reint orienteringsmøte.

Det blei diskutert litt rundt korona-krisa og konsekvensar for fysiske møte i kontrollutvalet. Fleire av medlemmane var ikkje fortrulig med Teams. Neste møte i kontrollutvalet tysdag 12. mai kl. 13.00 vil bli eit fysisk møte i kommunestyresalen med god avstand mellom deltakarane.

Skulle restriksjonar rundt Covid 19/korona endre seg, vil det bli vurdert å arrangere Teams møte. Sekretariatet vil då arrangere dette frå rådhuset på Valderøya, og dei som ynskjer det (inntil 5 stk) kan delta frå møterom på rådhuset. Men dette er kun aktuelt viss det blir strengare restriksjonar.

Møtet var slutt kl. 14.15

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Som elektronisk vedlegg følger:

Årsmelding 2019 – Giske kommune <http://arsrapport.giske.kommune.no/2019/>

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer.

Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

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

vedtak

Kontrollutvalet tek årsmelding 2019 for Giske kommune til orientering.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak 11/20 Årsrekneskap 2019 Giske kommune

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2019 - Giske kommune datert 5. mai 2020
2. Giske kommune - kommunerekneskapen 2019 <http://arsrapport.giske.kommune.no/2019/>

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 3 a), framgår det at kontrollutvalet skal gje uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt.

Ein gjer merksam på at for rekneskapsavleggelsen 2019 gjeldar lovregelen og forskrift i kommunelova av 1992 (førre kommunelov).

Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk.

Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

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

uttale til kommunestyret :

Giske kommune sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kommunestyret i Giske kommune

Kopi:

Kontrollutvalet

Formannskapet

Kommunedirektøren

Melding frå uavhengig revisor

Uttale om revisjonen av årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Giske kommune som viser NOK 457 392 571,- til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meirforbruk på NOK 4 151 511,-. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2019, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og noter til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overholdt dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår oppfatning er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for ytterlegare informasjon. Ytterlegare informasjon består av informasjon i kommunens årsmelding, men ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekkjer ikkje slik ytterlegare informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det oppgåva vår å lese den ytterlegare informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom han og årsrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om han tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte. Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» under utsegn om andre lovmessige krav.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at han gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide et årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som gir inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ein høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, og ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom han, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på årsrekneskapen.

Det henvises til www.nkrf.no som inneholder en beskrivelse av revisors oppgaver og plikter.

Utsegn om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Andre forhold

Uten at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at kommunen sin årsrekneskap vart avlagt etter fristen i kommunelova som er 15. februar 2020.

Ålesund, 5. mai 2020



Knut G. Alnes
oppdragsansvarlig revisor

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

Vedlegg: Presentasjon frå forvaltningsrevisor Kurt Løvoll, Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn:

Giske kontrollutval gjorde i sitt møte 18. februar 2020 følgjande vedtak:

Kontrollutvalet i Giske bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentleg vurdering av kommuna si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innafør ei ramme på inntil 100 timar.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.

Kontrollutvalet skal i denne saka diskutere og vurdere moglege risikomoment i Giske kommune med bakgrunn i innspel frå Møre og Romsdal kommunerevisjon. Føremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet skal i løpet av 2020 innstille til kommunestyret om kva plan for forvaltningsrevisjon Giske kommune skal ha denne valperioden.

- Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd frå Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR). MRR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- Kontrollutvalet får ei eiga sak i sitt møte kor ein får diskutere og vurdere moglege innspel til kommunerevisjonen sitt arbeid med sjølve analysa.
- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunale dokument og vedtak, tilgjengelege statistikkar og tilsynsrapportar. I tillegg bør det innhentast informasjon frå administrasjonssjef, tilsette, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast dialogmøte med kontrollutvalet/sekretariatet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høg/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av juni 2020.

Gjennom det løpande arbeidet vil både sekretariat og revisor opparbeide kunnskap som bør takast med i vurderinga, medrekna informasjon frå utført rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevelseskontroll og gjennomførte forvaltningsrevisjonar.

Kontrollutvalet sjølv sit også med kunnskap som bør nyttast i risiko- og vesentlegvurderinga. Gjennom saker utvalet har behandla, gjesting det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikarar, har utvalet informasjon om ulike forhold ved kommunen sitt arbeid.

Kontrollutvalet kan involverast i arbeidet gjennom diskusjonar i møte. Denne saka er eit slikt forsøk på å involvere kontrollutvalet i dette arbeidet.

Målsettinga med denne saka er å diskutere og påpeike moglege moment som kan takast med vidare i arbeidet med ei grundig og relevant analyse. Etter denne gjennomgangen vil det sannsynlegvis peike seg ut ein del område/aktuelle prosjekt som bør bli gjenstand for nærare vurderingar, og som dermed er aktuelle å ha med i plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Giske kontrollutval tek saka til vitande og ønskjer å framheve følgjande områder for det vidare arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering: _____ (fyllast inn etter diskusjonar og prioriteringar i møtet)

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV)

- grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020 til 2023

GISKE KOMMUNE

DIALOGMØTE MED KONTROLLUTVALET 12. MAI 2020

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn: Plan for forvaltningsrevisjon

2

Møre og Romsdal Revisjon SA skal utarbeide vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV) av kommunen si verksemd som grunnlag for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon jf. vedtak i kontrollutvalet 18.02.20

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Skriftlege kjelder

Aktuelle dokument for gjennomgang

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplanar
- Delegasjonsreglement
- Etske retningsliner
- Innkjøpsreglement
- Finansreglement
- Økonomireglement
- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Budsjett og økonomiplan 2019 (2019 til 2022)
- Budsjett og økonomiplan 2020 (2020 til 2023)
- Årsrapport 2018, 2019
- Tertialrapportar 2018 og 2019
- Revisjonsrapportar
- Tilsynsrapportar frå tilsynsmyndigheter
- KOFA avgjersler

Aktuelle statistikkar for gjennomgang

- Statistikk fra årsmelding
- Statistikk fra SSB, KOSTRA
- Statistikk frå GSI (Grunnskolen Informasjonssystem)
- Anna aktuell statistikk

Sektorovergripande område

1. Intern kontroll og avvikssystem
2. Openheit og innsyn
3. Arkiv og dokumentasjon
4. Digitalisering
5. Saksbehandling og klagebehandling
6. Offentlege innkjøp
7. Offentleg støtte
8. Etikk og varsling
9. Informasjonssikkerheit
10. Arbeidsmiljø
11. Samfunnssikkerheit og beredskap






Kommunale tenester - område



1. Barnehage
2. Grunnskule
3. Helse
4. Barnevern
5. Pleie og omsorg
6. Psykisk helse og rus
7. NAV/sosialtenesta
8. Kultur
9. Teknisk
10. Miljø

Vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV)

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko- vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntre	Konsekvens om risikofaktor inntre	Sannsynlighet	Konsekvens	
Område					
			M	H	
Tjeneste					
			L	M	
Oppgave					
			L	L	

I ROV planlegg vi å bruke ein tabell der valde risikofaktorar blir vurdert i forhold til sannsynlegheit og konsekvens, og med fargekodar.

Tenkt mogleg eksempel



Risikofaktorar	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko-vurdering L = lav M = medium H = høy		Risikonivå
	Sannsynlegheit for at risikofaktor inntreff	Konsekvens om risikofaktor inntreff	Sannsynlegheit	Konsekvens	
Anskaffingar og innkjøp					
Innkjøpa blir ikkje gjort tilfredsstillande	Har verken innkjøpsstrategi, innkjøpsreglement eller rutinar. Har blitt dømt i KOFA fleire gonger.	Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misleg framferd. Svevka tillit og omdøme.	H	H	

Aktuelle problemstillinger



- ▶ Kva er dei største utfordringane og risikoområda for kommunen framover?
- ▶ Er det fagområde, sektorar eller verksemder som har særlege utfordringar?

(barnehage, skule, vaksenopplæring, psykisk helse, rus, pleie og omsorg, helse, habilitering, flyktning, NAV, planarbeid, byggesak, næringsutvikling, landbruk, miljø, tekniske tenester, eigedom, brann, vatn, avløp m.v.)

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til brukarar og befolkning?

(brukarmedverknad, likebehandling, omdøme, kvalitet, informasjon, innsyn)

Forts. aktuelle problemstillinger

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til organisering?
(ansvarsfordeling, kompetanse, rekruttering, arbeidsmiljø, Etikk, leiing)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til styring og styringssystem?
(Heilskapleg planlegging, internkontroll, rapportering)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til økonomi og ressursbruk?
(Økonomisk oppfølging, innkjøp og offentlege anskaffingar, fare for misleg framferd)
- ▶ Har kommunen utfordringar knytt til fokus på tvers av sektorar?
(Berekraftig utvikling, Folkehelse, Likestilling, Barn og unges interesser i planlegging)

“ Vi vil bidra til at innbyggjarane i vårt distrikt får enda betre kommunar å bu i ”

- Møre og Romsdal Revisjon