

GISKE KOMMUNE

Kontrollutvalet

Kopi: Ordfører, kommunedirektør, kommunerevisjon

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL

Tysdag 17.11.2020 kl. 13.00, kommunestyresalen Giske rådhus

SAKLISTE:

- Sak 18/20 Godkjenning av møtebok frå møte 01. september 2020
- Sak 19/20 Meldingar til Giske kontrollutval
- Sak 20/20 Presentasjon av revisjonsplan 2020
- Sak 21/20 Oppfølging av kommunestyret sitt vedtak om plan for forvaltningsrevisjon
- Sak 22/20 Plan for eigarskapskontroll for Giske kommune
- Sak 23/20 Møteplan for Giske kontrollutval 2021

Eventuelt

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

SAK 18/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 1. SEPTEMBER 2020

KONTROLLUTVALET I
GISKE KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 01.09.2020 kl.13.00
Møtestad: Giske rådhus,
møterom 1. etasje

Møtet vart leia av Dag Oksnes.

Elles til stades: Asbjørn Furnes, Herman Rørvik Blindheim, Sissel Anita Roald og Inger

Johanne Sund

= 5 voterande

Ordfører Harry Valderhaug deltok på heile møte. Frå administrasjonen møtte kommunedirektør Marianne Stokkereit. Kommunalsjef Lene Bjørlo Overå og einingsleiar Tone Giskegjerde deltok under sak 14/20.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista blei godkjent.

Asbjørn Furnes bad om ei oppdatering på spørsmålet om skatteinntekter frå arbeidskraft frå utlandet under eventuelt.

Sak 13/20 Godkjenning av møtebok frå møte 12. mai 2020

Sakspapir frå sekretariatet datert 25. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå 12. mai 2020 vart godkjent.

Sak 14/20 Rutinar for førebygging og behandling av underernæring i institusjonar v/einingsleiar

Sakspapir frå sekretariatet datert 25. august 2020.

Det låg ikkje ved innstilling til vedtak frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet fekk ei grundig orientering frå einingsleiar Tone Giskegjerde. Ho gjekk nærare inn på prosedyrar, kartlegging og vurdering av ernæring blant eldre i Giske kommune. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere nærare om temaet.

Kontrollutvalet valde å ta orienteringa til vitande.

Sak 15/20 Plan for forvaltningsrevisjon Giske kommune

Sakspapir frå sekretariatet datert 25. august 2020.

Innstilling frå sekretariatet:

innstilling til Giske kommunestyre

1. Giske kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde:
 - Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
 - Rutinar for offentleg innkjøp
 - System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar
2. Giske kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden om det er naudsynt.

Leiar av kontrollutvalet Dag Oksnes fremma på vegne av kontrollutvalet følgjande endringsforslag:

Punkta skal prioriterast og lyde:

1. Ressursbruk i grunnskuleopplæringa
2. Rutinar for offentleg innkjøp
3. System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

innstilling til Giske kommunestyre

1. Giske kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgende prioriterte fokusområde:
 1. Ressursbruk i grunnskuleopplæringa
 2. Rutinar for offentlig innkjøp
 3. System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar
2. Giske kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden om det er naudsynt.

Sak 16/20 Forslag til reglement for Giske kontrollutval 2020 - 2023
--

Sakspapir frå sekretariatet datert 25. august 2020.

Innstilling frå sekretariatet:

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

Leiar av kontrollutvalet Dag Oksnes fremma på vegne av kontrollutvalet følgjande endringsforslag:

Punkt 5.2, andre avsnitt, fyrste setning i reglementet skal lyde:

Utvalet sin leiar eller den leiaren peikar ut skal syte for at møteretten vert nytta.

Endringsforslaget blei samrøystes vedtatt.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Innstilling til Giske kommunestyre:

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

Sak 17/20 Budsjett 2021 Giske kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 25. august 2020.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,-
2. Giske kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenestar frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til 800.000,-
3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021 men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jf. Forskrift om kontrollutval i kommunar, § 2 budsjettbehandlinga.

Eventuelt:

Ordførar Harry Valderhaug opplyste at han munnleg hadde vore i kontakt med ei større bedrift i kommunen når det gjaldt skatteinntekter frå utanlandsk arbeidstakarar. Ordføraren opplyste at denne bedrifta ikkje var omfatta av problemstillinga. Ordføraren vil diskutere temaet nærare i formannskapet.

Neste møte blei avtalt flytta frå tysdag 3. november **til tysdag 17. november 2020.**

Møte var slutt kl. 14.45

Dag Oksnes	Asbjørn Furnes	Herman R. Blindheim	Sissel Anita Roald	Inger Johanne Sund
leiar	nestleiar	medlem	medlem	medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

SAK 19/20 MELDINGAR TIL GISKE KONTROLLUTVAL

- Melding nr. 1 Vedtak i kommunestyresak 065/20, Reglement for Giske kontrollutval
- Melding nr. 2 Vedtak i kommunestyresak 074/20, Plan for forvaltningsrevisjon
- Melding nr. 3 Engasjement brev frå Møre og Romsdal Revisjon SA
- Melding nr. 4 Stadfesting av revisor sin sjølvstende



GISKE KOMMUNE

Arkiv: K1-033, K3-&00
JournalpostID: 20/10259
Sakshandsamar: Karin Veia Sæther
Dato: 03.09.2020

SAKSPAPIR

Styre, komite, utval	Møtedato	Saknr
Giske kommunestyre	24.09.2020	065/20

Reglement for kontrollutvalet i Giske

Innstilling frå kontrollutvalet:

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

24.09.2020 Giske kommunestyre

Innstillinga frå kontrollutvalet vart samrøystes godkjend.

K- 065/20 Vedtak:

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

Vedlegg:

sak 16 20 frå Giske kontrollutval forslag reglement Giske kontrollutval

Saksutgreiing:

Sjå vedlagde saksutgreiing til sak 16/20 i kontrollutvalet i Giske.



Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS
Postboks 7881 Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Dykkar ref.:

Vår ref.: 20/1527-3

Dato: 02.11.2020

Giske kontrollutval - Plan for forvaltningsrevisjon

Det er no gjort følgjande vedtak i saka:

1. Giske kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde:

1. Ressursbruk i grunnskuleopplæringa
2. Rutinar for offentleg innkjøp
3. System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedomar

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

Med helsing

Karin Vea Sæther
saksbehandlar
tlf.: 70 18 80 62

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til kontrollutvalget i Giske kommune

Engasjementsbrev - Giske kommune

1. Innledning

Møre og Romsdal Revisjon SA er valgt til revisor for Giske kommune fra 1. januar 2020. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet ev. konsolidert kommuneregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

Utførte revisjonshandlinger faktureres i henhold til medgått tid til fastsatte timesatser som vedtas i forbindelse med selskapets budsjettbehandling i årsmøtet.

2. Revisjonen - formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunedirektøren som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

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, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontaktperson for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er Kurt A. Løvoll.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars. Kommunedirektørens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll. Slike revisjoner eller gjennomganger kan avtales særskilt, enten på bestilling fra kontrollutvalget eller administrasjonen.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 og god kommunal revisjonsskikk er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Denne kontrollen skal gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Uttalelsen gis med moderat sikkerhet og avgis etter RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstillingen for lønns- og pensjonskostnader (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 – RF 1022).
- Merverdiavgift (mva/moms) - krav om kompensasjon (RF-0009)
- Antall psykisk utviklingshemmede
- Tilskudd ressurskrevende tjenester
- Andre løpende attestasjoner av løpende tilskuddsordninger etter avtale med kommuneadministrasjonen
- Kvalitetssikring av finansreglement og rutiner på finansområdet etter nærmere avtale med administrasjonen
- Ev. uttalelse om lovlighet av låneopptak etter nærmere avtale med administrasjonen
- Uttalelse om bygge- og investeringsprosjekter i henhold til kommunens reglement

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Kathrin Haram.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi ved inngangen til nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater etter utført interimsrevisjon og ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli tatt opp direkte til administrasjonen gjennom tilbakemeldinger etter interims- og årsoppgjørsrevisjon.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen innhenter revisor en skriftlig uttalelse fra ledelsen for den aktuelle kontrollen.

5. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

6. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Ålesund, 29. oktober 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Giske Kommune

Kopi:
Kommunedirektøren
Kommunestyret

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egen vurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Møre og Romsdal Revisjon SA sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egen vurdering av kravene

Forskriftskrav	Egen vurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av
	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Ålesund, 2. oktober 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

SAK 20/20 PRESENTASJON AV REVISJONSPLAN 2020

Vedlegg:

1. kommunikasjon/revisjonsplan 2020 frå kommunerevisjonen
2. forenkla etterlevelseskontroll frå kommunerevisjonen

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha.

Revisjonsplanen og strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilte områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjonsplan 2020 til vitande

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN

GISKE KOMMUNE

OPPSTARTSMØTE MED ADMINISTRASJON / KONTROLLUTVALG

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

FRA 01.01.2020



25 ansatte med høy kompetanse

Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

VÅR KOMPETANSE

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert internrevisor
 - ▶ Jurist m.m.

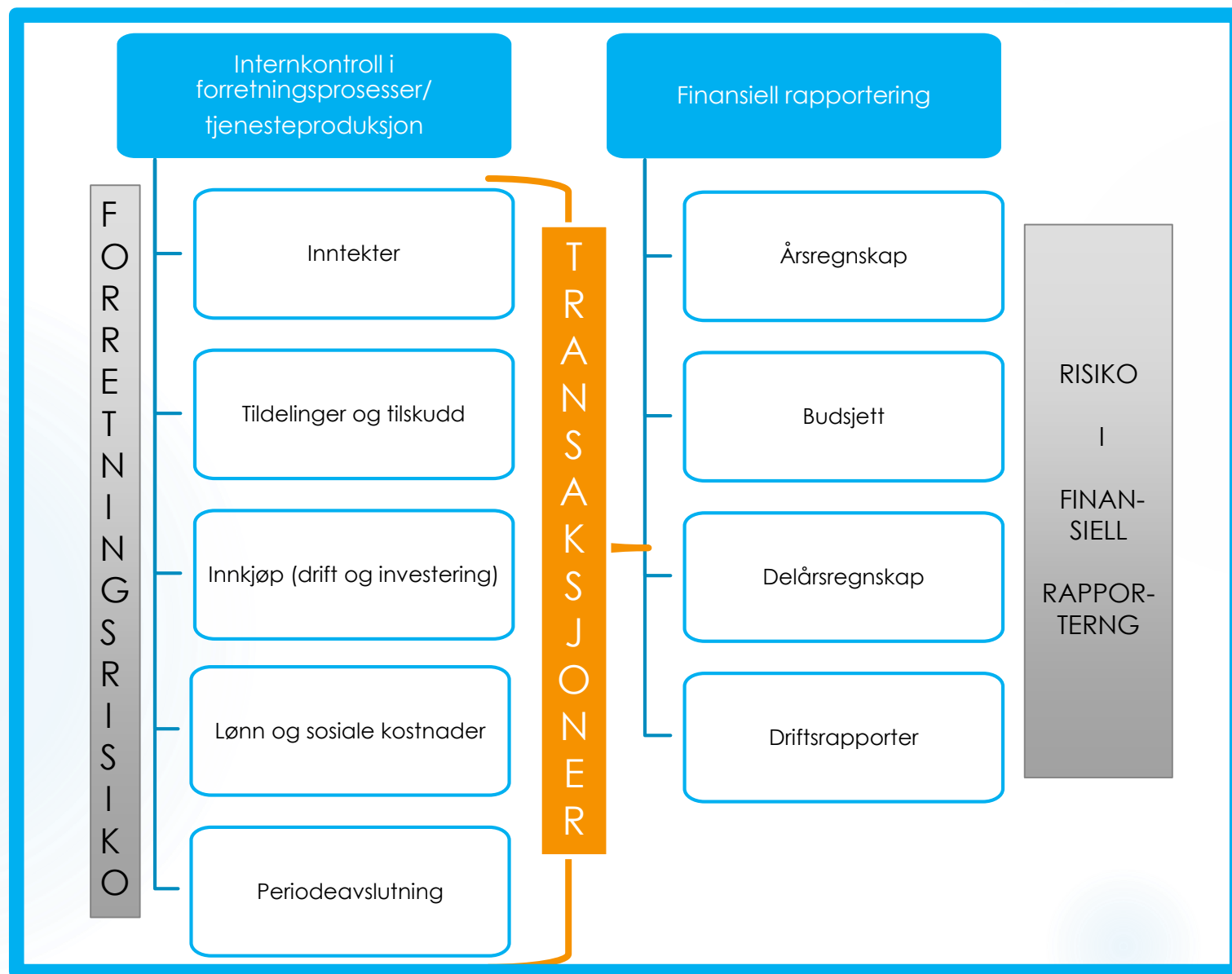


REVISJONSHONORAR

- ▶ Honorar gjeldende kommune:
 - ▶ 2021 ESTIMAT: TNOK 800 inkl. forvaltningsrevisjon og overordnet analyser.
- ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
 - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

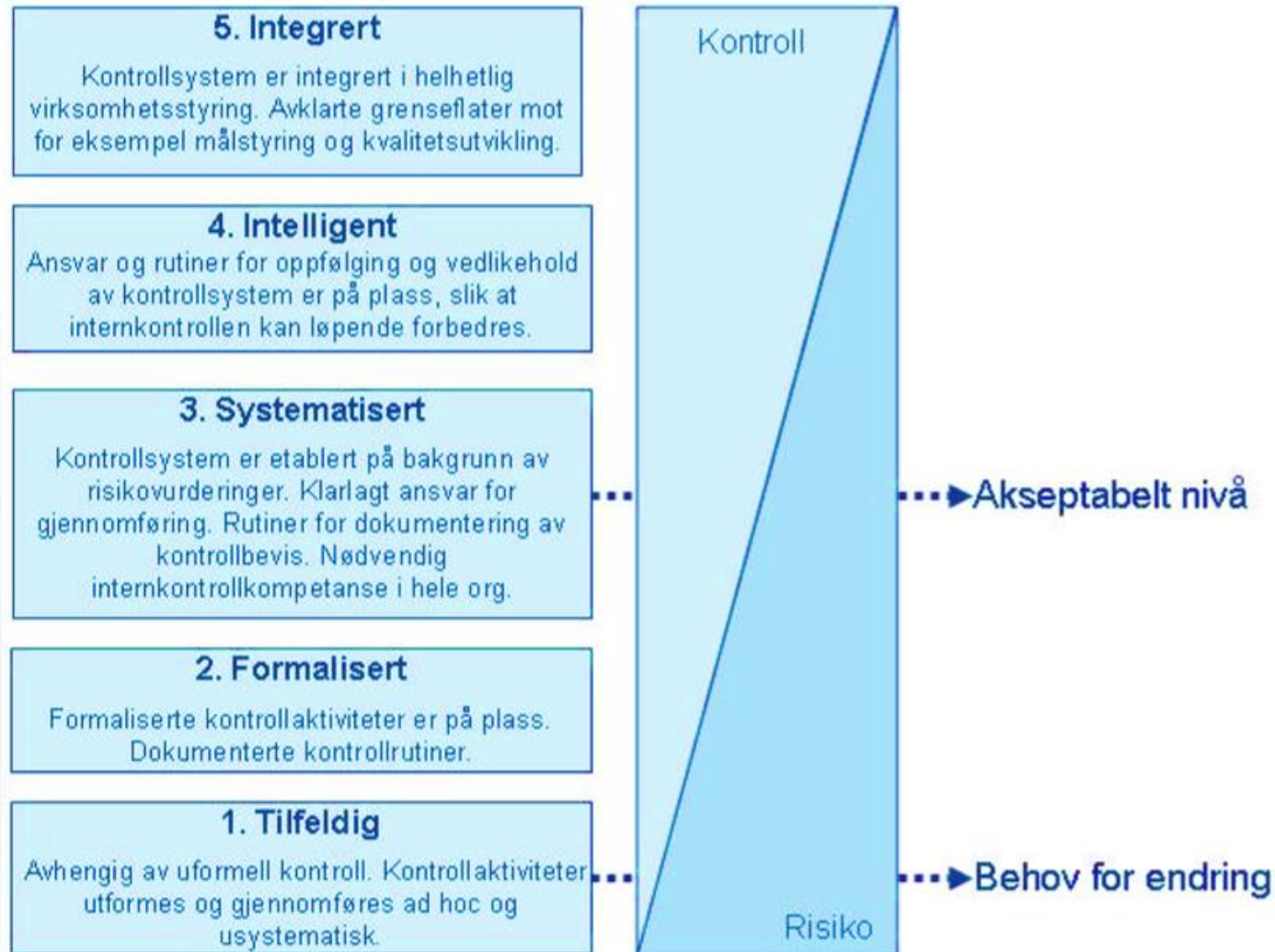
VIRKSOMHETSSTYRING – «ORDEN I EGET HUS»

Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.

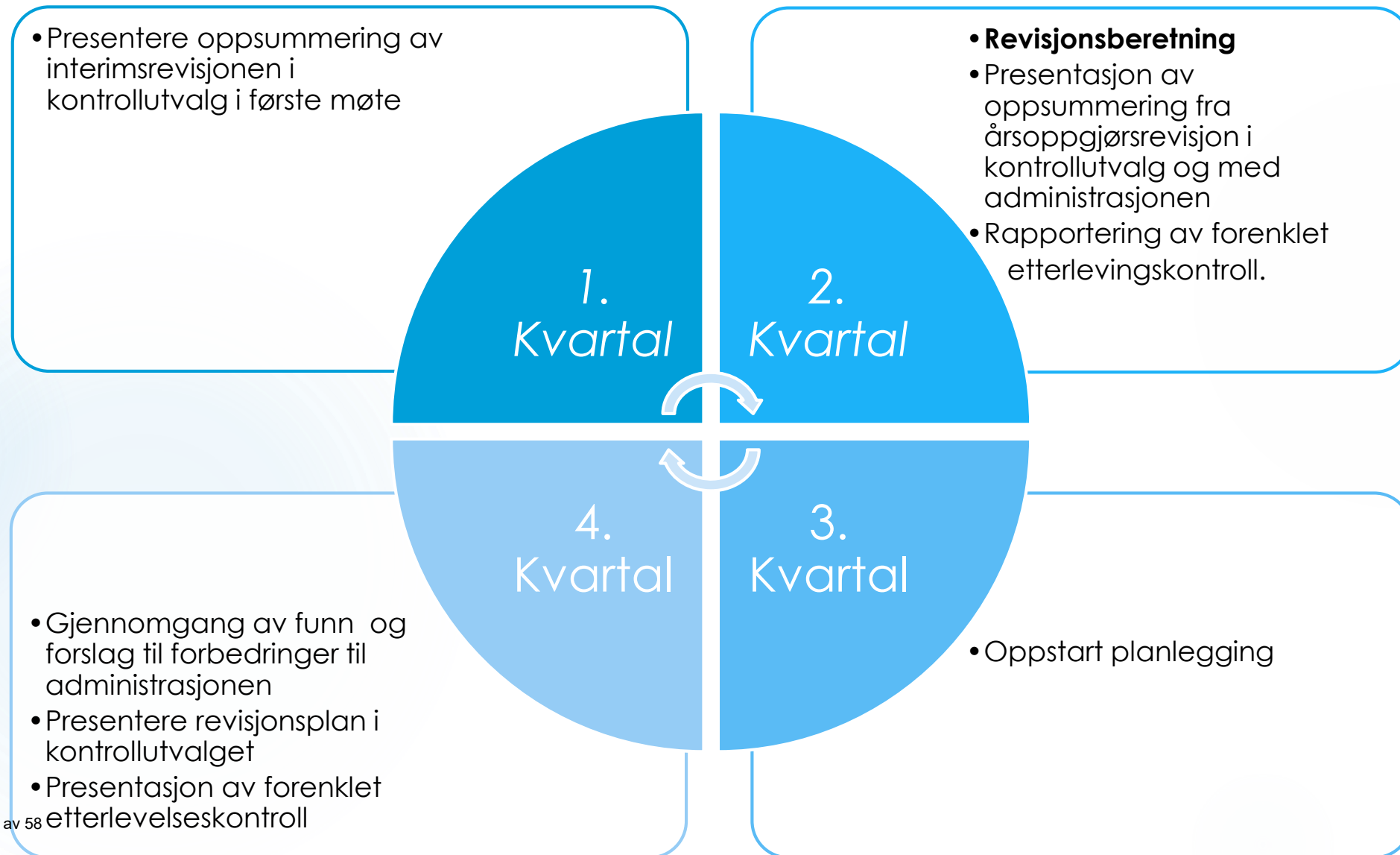


Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

MODENHETSNIVÅ FOR INTERNKONTROLL



PLAN FOR KOMMUNIKASJON



REVISJONSPLAN 2020

GISKE KOMMUNE

OPPFØLGINGSPUNKTER FRA 2019

- ▶ Kundefordringer
 - ▶ Purrerutiner

GENERELLE RISIKOER 2020

- ▶ Ny kommunelov og forskrifter
 - ▶ Obligatoriske skjema
 - ▶ Minsteavdrag
 - ▶ Finansreglement
 - ▶ Regnskapsavslutning
- ▶ Lov om offentlige anskaffelser
- ▶ Transaksjoner med nærstående
- ▶ Skille drift- og investeringsutgifter
- ▶ Merverdiavgiftskompensasjon

SÆRLIGE RISIKOOMRÅDER 2020

- ▶ Budsjetjusteringer
 - ▶ Budsjetttavvik gjennom året – realisme i investeringsbudsjettet
 - ▶ Nye budsjettskjema for 2020
- ▶ Økonomi
 - ▶ ROBEK-lista
 - ▶ Høy lånegjeld
 - ▶ Skille drift/investering
- ▶ Økonomi og finansreglement
 - ▶ Kvalitetssikring, gjennomgang og ny behandling i kommunestyret
- ▶ Minimumsavdrag
 - ▶ Ikke lenger valgfrihet av metode for 2020

GJENNOMFØRING

- ▶ Planfase September - Oktober
 - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
 - ▶ Foreløpig vurdering av internkontroll
 - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
 - ▶ Ressursplanlegging

GJENNOMFØRING INTERIM (NOV-DES)

- ▶ Kartlegging internkontroll og testing
 - ▶ Transaksjoner med nærstående
 - ▶ Delegasjon/fullmakter
- ▶ Substanshandlinger inkl. analyser
- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering for inneværende år og for neste budsjettår
- ▶ Forenklet etterlevelseskontroll
- ▶ Attestasjoner
 - ▶ Mva-kompensasjon
 - ▶ Attestasjon av tilskudd, bygg mm

Gjennomføres ved revisjonsbesøk hos kommunen, besøk enheter og kontorrevisjon.

FORBEREDELSE ÅRSOPPGJØR (DES-JAN)

- ▶ Tilbakemeldinger etter interim
- ▶ Utsending av PBC-liste for forventningsavklaring for dokumentasjon og avstemming

GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR

- ▶ Kontroll av avstemminger
- ▶ Kontroll av årsoppgjørsposterings
 - ▶ Avsetninger
 - ▶ Låneavdrag
 - ▶ Tapsavsetninger
 - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Saldoforespørsler
- ▶ Ev. bankbrev

GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR FORTS.

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)
- ▶ Vurdering av avsetning/ bruk av fond
- ▶ Fullstendighetserklæringer

RAPPORTERING TIL ADMINISTRASJONEN

- ▶ Revisjonsplan og risikovurdering – November
- ▶ Interimsrapportering – Desember/Januar
- ▶ Rapportering etter årsoppgjøret og attestasjon forenklet etterlevingskontroll – Mai/Juni 2021

REVISJONSTEAM REGNSKAPSREVISJON

- ▶ Oppdragansvarlig: Kathrin Haram
- ▶ Revisor: Mari Ann Yndestad og Ann-Kristin Melseth

Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Forenkla etterlevingskontroll 2020

KONTROLLUTVALET GISKE KOMMUNE

Revisjonens overordnede mål

- ▶ Effektiv og trygg forvaltning av offentlege midlar
- ▶ Vi skal uttale oss om
 - ▶ disposisjonar er i samsvar med budsjett
 - ▶ årsrekneskapen er i samsvar med lover og forskrifter
 - ▶ årsmeldinga er konsistent med årsrekneskapen
 - ▶ ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
 - ▶ Forenkla etterlevingskontroll
- ▶ Utført rekneskapsrevisjon vert stadfesta kvart år i revisjonsmeldinga.

Forenkla etterlevingskontroll i eigen rapport ihht ISAE 3000
«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon ...»

Forenkla etterlevingskontroll

- ▶ Heimel i kommunelova § 24-9.

Formålet er å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i økonomiforvaltninga som ikkje blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Kontrollen blir utført av kommunens valde rekneskapsrevisor, med avgrensa ressursbruk. Revisor vel ut eit område for kontroll basert på risiko- og vesentlegheitsvurdering.

- ▶ Risikovurdering – vurdering av område innafor økonomiforvaltning der det er mest sannsynleg at det er brot på regelverk og vedtak, og kva konsekvensar brot kan få.
- ▶ Vesentlegheitsvurdering - kvantitativt (beløpsstørrelse, for kommunen, enkeltpersoner eller grupper) og/eller kvalitativt (t.d. omdømetap eller politisk prioritering)

Kontrollutvalet

- ▶ Revisor si risiko- og vesentleghetsvurdering skal leggst fram for kontrollutvalet til orientering

Vald område skal vere tydelig avgrensa og det skal vere klart kva som inngår i kontrollhandlingane

Attestasjonsuttale til kontrollutvalet innan 30. juni 2021 etter å ha mottatt uttale frå kommunedirektør (rådmann)

Risikoe

► Generell risiko for alle kommunar – lovforarbeid og revisjonsstandard

- Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp
- Sjølvkost
- Finansforvaltning
- Offentleg støtte
- Tilskot til private barnehagar
- Kontraktsoppfølgning
- Tilskotsforvaltning
- Etterleving personvern GDPR
- Opphaldsbetaling sjukeheim

Risikovurdering

Risiko nr	Risikofaktor	Risiko for feil	Eksisterende tiltak/ merknad til risikoen	S	K	Risiko-nivå
R1	Offentlege innkjøp	Komplisert regelverk	Medlem i innkjøps-samarbeidet på Sunnmøre. Avtale med Odin Prosjekt AS. Gjennomført kontroll 2017	3	4	Høy
R2	Sjølvkost	Komplisert regelverk	Brukar ekstern kompetanse: Momentum	3	2	Lav
R3	Finansforvaltning	Høg gjeld, langsiktige finansielle aktiva	Godt finansreglement. Ekstern forvalter	2	4	Middels
R4	Offentleg støtte	Brot på EØS-regelverket for offentlig støtte	Eksisterande støtteordninger blir rekna som "bagatellmessige"	1	2	Lav
R5	Tilskot til private barnehagar	Stor del private barnehagar	Gjennomført etterlevingskontroll 2019	2	3	Middels
R6	Kontraktsoppfølging	Ikkje kartlagt	Ikkje kartlagt	3	3	Middels
R7	Tilskotsforvaltning	Fleire ulike tilskotsordningar	Eigne retningslinjer for kvar tilskotsordning	1	1	Lav
R8	Opphaldsbetaling sjukeheim	Sakshandsamar har generelt god forståing og praktisering av regelverk	Ikkje gjennomført kontroll på dette dei siste åra.	1	3	Middels

Risikovurdering

		Risikovurdering				
Sannsynlighet	Svært stor					
	Stor					
	Moderat		■ R2	■ R6	■ R1	
	Liten			■ R5 ■ Gj.sn	■ R3	
	Meget liten	■ R7	■ R4	■ R8		
		Ubetydelig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig
		Konsekvens				

Val av risikoområde

- ▶ Revisor vurderer at det vil vere mest relevant å ta forenkla etterlevingskontroll av risiko 8
 - **Opphaldsbetaling sjukeheim – langtidsopphald for 2020**

Dette er med bakgrunn i at

- Berekninga vedrører den enkelte beboers personlege økonomi
- Det er få personer som utfører og har kompetanse på området – nøkkelpersonrisiko
- Vi har ikkje gjennomført kontroll på dette dei siste åra

Konkret vurdering

► Utvalde kriterium for kontroll:

1. Kommunen har etablert skriftlege rutiner/systemer for vederlagsberekninga
2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberekning for alle bebuarar
3. Kommunen har mottatt/ikkje mottatt klager på vederlagsberekning dei siste fem åra
4. Kommunen er/er ikkje sårbare ved sjukdom/fravær

► Kilde for kriterium:

1. Forskrift om eigenandel for kommunale helse- og omsorgstenester
2. Kommunens skriftlege rutiner og retningslinjer
3. Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfattere: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon

SAK 21/20 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SITT VEDTAK OM PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Bakgrunn:

Giske kontrollutval gjorde i sitt møte 1. september 2020 (sak 15/20) vedtak om innstilling til Giske kommunestyre i saka om plan for forvaltningsrevisjon. Saka blei handsama i Giske kommunestyre på deira møte 29. oktober 2020 (sak 074/20) i tråd med framlegget frå kontrollutvalet.

Følgande tema blei prioritert:

1. Ressursbruk i grunnskuleopplæringa
2. Rutinar for offentleg innkjøp
3. System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar

Vurdering:

Giske kommune har no ei godkjent plan for forvaltningsrevisjon og neste trinn er å bestille ei prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

I denne saka handlar det om å «spisse» tema og tydeleggjere målsettinga med ein forvaltningsrevisjon rapport.

I prosjektplanen som revisor utarbeider blir kontrollutvalet sine innspel operasjonaliserte med føremål og problemstillingar. Det er også viktig at det går fram kva kriterium revisjonen vil leggje til grunn, metodebruk og planlagd tids- og ressursbruk. Då vil kontrollutvalet ha eit grunnlag for å vurdere ressursinnsats i høve til prosjektgjennomføring.

Innhaldet i ein prosjektplan

- bakgrunn
- føremål
- problemstillingar
- revisjonskriterium
- metode
- tids- og ressursbruk

Prosjektplanen blir send til sekretariatet, som ser til at planen er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet. Kontrollutvalet handsamar prosjektplanen, og kan godkjenne han med eller utan endringar.

Dersom utvalet ynskjer vesentlege endringar i prosjektplanen som er lagd fram, vil det vere naturleg å be revisor om å utarbeide ein revidert plan som kan handsamast på etterfølgjande møte.

Dersom dette medfører store forseinkingar, kan kontrollutvalet gje kontrollutvalsleiar, eventuelt i samarbeid med kontrollutvalssekretæren, fullmakt til å godkjenne den reviderte planen.

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval bestillar ein prosjektplan innanfor temaet «ressursbruk i grunnskuleopplæringa» som grunnlag for ein forvaltningsrevisjon rapport. Prosjektplanen skal leverast på neste møte i Giske kontrollutval (planlagt til tysdag 9. februar 2021) og være grunnlaget for bestilling av endeleg rapport.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

SAK 22/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL FOR GISKE KOMMUNE

- Vedlegg:**
1. Plan for eigarskapskontroll Giske kommune
 2. Risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA (eiget pdf vedlegg)
 3. Eigarskapsmelding for Giske kommune (eiget pdf vedlegg)

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal ifølge kommunelova sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sitt eigarskap i selskapa som kommunen har eigarinteresse i og utarbeide ein plan for eigarskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert.

Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunen sine eigarinteresse i kommunen sine selskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut kor det er størst behov for eigarskapskontroll.

Oversikt over kommunen sine eigarinteresse finnes i vedlegget frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Vurdering:

Det vedlagte utkastet gir ein oversikt over kva som kan undersøkast i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunen sin revisor, Møre og Romsdal Revisjon SA, samt innspel frå administrasjonen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressursar til kontrollarbeid blir brukt mest mogleg målretta. Eigarskapskontrollane som vurderast i høve størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmare beskrive i den vedlagte planen.

Ei eigarskapsmelding fastset dei overordna prinsippa for eigarskapet i eit selskap. Ny kommunelov som vart gjeldande etter konstitueringa av kommunestyre hausten 2019 pålegg alle kommunar å utarbeide ei slik melding, jf. KL § 26 – 1.

Det er ein plan som seier noko om korleis kommunen skal utøva eigarskapet sitt i verksemdar og kva mål og strategiar er ønskte frå kommunen som eigar.

Det er offentlege verdiane som blir forvalta, og då har offentlegheita både krav til å sjå korleis verdiane av fellesskapet blir forvalta og blir prioriterte, og dei folkevalde skal samtidig ha høve til å påverka vala som blir tekne.

Kommunen sine prinsipp for eigarstyring er eit sentralt punkt i ei slik melding. Det er viktig at kommunen har slike prinsipp og er bevisst og tydeleg i sin eigarstyring. At dette står i ein eigarskapsmelding, vil gjere det lett tilgjengeleg både for de i kommunen som skal drive eigarstyring, for det enkelte selskap og for offentlegheita.

Giske kommunestyre gjorde i sitt møte 29. oktober 2020 vedtak om eigarskapsmelding (sak 071/20) for dei ulike selskapa som kommunen er involvert i. I meldinga lister ein opp ulike selskapsformer, motiv og prinsipp for eigarskap.

Denne meldinga er eit godt verktøy for kontrollutvalet til å sjå nærare på kva tema og selskap som kan være aktuelle å bruke i ein eigarskapskontroll. Kommunen si eigarskapsmelding sett i samanheng med kommunerevisjonen si risiko- og vesentlegvurdering peikar spesielt ut eit område som kan være verdifullt å studere nærare:

- Korleis blir kommunestyret sine eigarsignal forankra og tydeleggjort til den eller dei som skal representere kommunen på dei formelle eigarmøta (representantskap/generalforsamling).
- Kva slags rutinar har kommunen for at ein overfører og følgjer opp tydelege styringssignal frå kommunestyret til det formelle eigarmøtet?
- Korleis blir det rapportert tilbake til Giske kommunestyre?

Dette er spørsmål som er fokusert på både i risiko- og vesentlegvurderinga frå kommunerevisjonen i deira punkt 3, Vurdering og i den nylege vedtekne eigarskapsmeldinga frå Giske kommunestyre (punkt 5.4 rolle/ansvarsfordeling). Temaet blir då å sjå nærare på korleis kommunen utøver sitt eigarskap.

Dette er sider ved eigarskapskontrollen som i høgste grad er viktig for at kommunestyret skal få ein følelse av medverknad og ikkje berre være eit «sandpåstrøingsorgan». Ei slik undersøking på tvers av kommunen sine selskap vil gi kommunestyret kunnskap om eigen styringsevne.

Endringar i risikobiletet kan gjere det nødvendig å gjere endringar i planen. Kontrollutvalet bør, slik kommunelova legg opp til, gis fullmakt til å foreta endringar i planen. Dersom kontrollutvalet ønsker å gjere endringar i vedteken plan skuldast det at risikobiletet har skift, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Det blir tilrådd at kontrollutvalet sluttar seg til vedlagte planutkast og oversende saka til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til det framlagte forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2023.

Saka sendast kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2020-2023.
2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen. Ei slik eventuell justering av planen bør bygge på eventuelle endringar i risikobiletet og dei signal som kjem fram i eigarskapsmeldinga.
3. Kontrollutvalet bør prioritere å være med på eigarskapskontrollar som blir initiert av andre kontrollutval i selskap som ein eig saman.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL GISKE KOMMUNE 2020 - 2023

INNHALD

Plan for eigarskapskontroll Giske kommune 2020 - 2023	1
Bakgrunn	2
Innhaldet i eigarskapskontrollen	3
Prioritering av eigarskapskontroll i den komande perioden	5
Gjennomføring og rapportering	6
Sluttord	6



På landsbasis eksisterer ei stor mengde kommunale selskap. Dette set fokus på rolla til kommunane som samfunnsansvarlege eigarar. Kommunale selskap utøver aktivitetar på ei rekke område. Ved sida av eigedomsdrift og forretningsmessig tenesteyting er verksemd innan kraft- og vassforsyning eit vanleg forretningsområde for kommunale selskap i fylket vårt.

Kommunane har i aukande grad valt å bruka fristilte organisasjonsmodellar som selskap, samarbeid, stiftingar ol, for å løysa ulike kommunale oppgåver. Utviklinga synes å fortsetta i retning av auka bruk av fristilte organisasjonsformer. Dette gjer at organiseringa av den kommunale verksemda blir meir kompleks og fragmentert, og inneberer nye utfordringar både når det gjeld styring, kontroll og tilsyn.

På bakgrunn av denne utviklinga har kommunelova (KL) gitt kontrollutvalet ansvar for «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring», jf. KL § 23-2, d) og 23-4.

Spørsmål om sjølv driften av selskapa og som inneber analysar av korleis selskapet reint faktisk utøver oppgåvene sine og som krevjar innsyn, må gjerast i form av ein forvaltningsrevisjon og er ikkje ein del av denne planen. Ein skal altså sjå til at den som utøver kommunen sine eigarinteresser gjer det i samsvar med kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Det er kontrollutvalet som ifølge KL har ansvar for å sjå til at det vert gjennomført eigarskapskontroll. I dette ligg det at kontrollutvalet har ansvar for at det vert utarbeidd ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å bestilla dei kontrollane som etter planen skal gjennomførast. Det er kommunestyret sjølv som vedtar planen. Planen gjeld for kommunestyreperioden 2020 – 2023, eller til ny plan ligg føre.

Utgangspunktet for eigarskapskontrollen er at kommunale selskap utfører ein stor del av kommunal tenesteproduksjon. Kommunen leverer tenester gjennom sitt eigarskap og dette krev ei balansert eigarstyring. På den eine sida skal selskapa driftast med tanke på å utnytte fordelar som ligg i at delar av forretningsdriften er kommersiell. På den andre sida skal demokratisk styring og etterleving av gjeldande prinsipp i kommunal forvaltning ivaretakast.

Spørsmålet ein gjerne stiller seg i denne type kontrollar er om eigarstyring av kommunale selskap inneber for mykje fridom eller for sterk styring av selskapa. Utfordringa for kommunen er å utøve god demokratisk eigar- og selskapsstyring, og samtidig oppnå fordelane som ligg i organiseringa i selskapa.

INNHALDET I EIGARSKAPSKONTROLLEN

Det materielle kontrollarbeidet innanfor eigarskapkontrollen blir gjennomført av revisjonen. For eigarskapkontrollen vil derfor kravet om god kommunal revisjonsskikk gjelda. I forskrifta ligg det at rapport med utsegner, både frå det kontrollerte selskapet og kommuneadministrasjonen, skal bli sendt frå kontrollutvalet til kommunestyret for behandling og vedtak.

Kontrollutvalet blir seinare føresett å «sjå til» at kommunestyret sitt vedtak om eigarskapkontroll blir etterlevd i kommunen og halda kommunestyret orientert om dette.

Eigarskapkontroll som tilsynsform er avgrensa til å omfatta forvaltninga av eigarinteressene frå kommunen i selskapa, her under kontroll av om desse eigarinteressene blir tatt vare på i samsvar med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret.

Eigarskapkontroll kan likevel gi grunnlag for ein seinare utvida forvaltningsrevisjon i tilfelle det blir avdekt forhold som indikerer behov for ein meir grundig gjennomgang av selskapet eller visse sider ved det.

Eigarskapskontrollen består i å sjå på korleis kommunens eigarinteresse i selskapet vert utøvd, og om utøvinga er i tråd med kommunestyrets vedtak og føresetnader. Kontrollen omfattar alle selskap der kommunen har eit eigarskap. Denne kontrollen går i liten grad på sjølve selskapet, bortsett frå å sjå til at det er rutinar for styrets rapportering til selskapets eigarorgan.

Eigarskapskontrollen omfattar følgjande:

- kontroll ved selskapsetableringa
- kontroll av at kommunestyret har etablert tydelege føringar for eigarskap

- kontroll av at kommunen har rutinar for å følgje opp og evaluerer eigarinteressene sine (f. eks. eigarskapsmelding, overordna eigarskapsstrategiar og generelle rutinar)
- kontroll av at den som tek vare på kommunens eigarinteresse opptre i samsvar med kommunens vedtak og føresetnader (forvaltninga av kommunens eigarinteresser. Eit element er spørsmål til alle eigarrepresentantane i dei enkelte selskapa kommunen eig)

Nokon av spørsmåla som gjerne blir stilte til kommunen som forvaltar av offentlege interesser kan vera følgjande:

- kva er målsetjinga med eigarskapet til kommunen, er det etablert konkrete mål?
- kva er strategien til kommunen for å nå målsetjinga med det å eiga selskapet?
- tar strategien t.d. tilstrekkeleg omsyn til forventa framtidig utvikling?
- korleis blir strategien sett ut i livet, dvs. kor klar eller tydeleg er handlingsplanen eller andre gitte føringar for eigarskapet?
- fører kommunen kontroll med om målsetjinga blir nådd?
- korleis blir behandla avvik frå måla når/dersom resultata ikkje er som føresett?

I forhold til selskapa kan det som døme blir stilt følgjande spørsmål:

- tilfører selskapet gjennom dialog med eigar den nødvendige informasjonen til kommunen?
- får, svarer på og etterlever selskapet styringssignala som kjem frå eigaren?
- har styret i selskapet den kompetansen som er naudsynt?
- korleis samsvarar selskapa sine verdiar med Giske kommune sine egne sett av verdiar?
- tek selskapa omsyn til FN sine bærekraftsmål?

Giske kommunestyre gjorde i sitt møte 29. oktober 2020 vedtak om eigarskapsmelding (sak 071/20) for dei ulike selskapa som kommunen er involvert i. I meldinga lister ein opp ulike selskapsformer, motiv og prinsipp for eigarskap.

Denne meldinga er eit godt verktøy for kontrollutvalet til å sjå nærare på kva tema og selskap som kan være aktuelle å bruke i ein eigarskapskontroll. Kommunen si eigarskapsmelding sett i samanheng med kommunerevisjonen si risiko- og vesentlegvurdering peikar spesielt ut eit område som kan være verdifullt å studere nærare:

- Korleis blir kommunestyret sine eigarsignal forankra og tydeleggjort til den eller dei som skal representere kommunen på dei formelle eigarmøta (representantskap/generalforsamling).
- Kva slags rutinar har kommunen for at ein overfører og følgjer opp tydelege styringssignal frå kommunestyret til det formelle eigarmøtet?
- Korleis blir det rapportert tilbake til Giske kommunestyre?

Dette er spørsmål som er fokusert på både i risiko- og vesentlegvurderinga frå kommunerevisjonen i deira punkt 3, Vurdering og i den nylege vedtekne eigarskapsmeldinga frå Giske kommunestyre (punkt 5.4 rolle/ansvarsfordeling). Temaet blir då å sjå nærare på korleis kommunen utøver sitt eigarskap.

Dette er sider ved eigarskapskontrollen som i høgste grad er viktig for at kommunestyret skal få ein følelse av medverknad og ikkje berre være eit «sandpåstrøingsorgan». Ei slik undersøking på tvers av kommunen sine selskap vil gi kommunestyret kunnskap om eigen styringsevne.

Endringar i risikobildet kan gjere det nødvendig å gjere endringar i planen. Kontrollutvalet bør, slik kommunelova legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringar i planen. Om kontrollutvalet ønsker å gjere endringar i vedtatt plan skuldast det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære høve. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING

Sekretariatet er kontaktpunktet frå kontrollutvalet mot revisjonen og dialogpartnar undervegs i arbeidet med rapporten. Sekretariatet vil følgja med i status og framdrift i arbeida og at kontrollrapportar finst til avtalt tid og innanfor dei kostnadsrammene som gjeld.

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med kontrollutvalets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalet og revisor har lik forståing av oppdraget, og at rammene er tilstrekkeleg klarlagt.

Videre skal revisor skal vurdere om kontrollutvalets vedtak lar seg gjennomføre. Dersom revisor finner det påkravd, må revisor avklare oppdraget nærare med kontrollutvalet.

Dersom revisor ser behov for å endre problemstilling(ene) eller annet undervegs i ein slik grad at det har vesentleg betydning for gjennomføringa av oppdraget, skal dette avklarast med kontrollutvalet.

Revisor skal utarbeide en skriftleg prosjektplan for kvar eigarskapskontroll. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), kriteria eller grunnlaget for desse, og metodebruk.

Rapport om eigarskapskontroll i selskap bør behandlast på same måte som andre forvaltningsrevisjonar, med direkte rapportering til kommunestyra.

I den grad rapporten inneholder konkrete anbefalingar til eigarane (eigarskapskontrollen) eller selskapet (forvaltningsrevisjon) vil rapporten bli følgt opp av kontrollutvalet, og sak angående oppfølging vil bli vidaresendt kommunestyret.

Ordninga med ein samordning av kontroller i selskapa som har fleire eigarar, skal i størst mogleg grad fortsette. Sekretariatet og revisor gjev rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalet.

SLUTTORD

Erfaring tilseier at risikobildet for eigarskap endrar seg forholdsvis raskt, og det er behov for en viss moglegheit til å respondere på utviklingar gjennom perioden. Dette bør imidlertid ikkje føre til at kontrollutvalet fråviker prinsippet om at bestilling av eigarskapskontroll skal være basert på vurderingar av risiko og vesentlighet, så eventuelle endringar bør gjerast med dette som bakgrunn.

SAK 23/20 MØTEPLAN FOR GISKE KONTROLLUTVAL 2021

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynte for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn.

Vurdering:

Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp mistar sin aktualitet. Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen om situasjonen krev det.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Giske kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2021:

tysdag 9. februar, tysdag 6. april, tysdag 25. mai, tysdag 31. august, tysdag 9. november

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS