

Innkalling

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Rådhuset Valderøya, møterom 1
Dato	09.11.2021
Tidspunkt	kl 13:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksiks.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Digitale dokument til møtet finnes på www.kontrollutval.no/giske

Sakliste

- PS 18/21 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- MS 01/21 Erklæring om revisor sin sjølvstende
- PS 19/21 Forvaltningsrevisjon - Vedlikehald av kommunale bygg
- PS 20/21 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021
- PS 21/21 Forenkla etterlevelseskontroll 2021
- PS 22/21 Møteplan 2022 Giske kontrollutval

Ålesund, 01.11.2021

Dag Oksnes
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå forrige møte slik den ligg føre.

KONTROLLUTVALET I GISKE KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 31.08.2021 kl.13.00

Møtestad: kommunestyresalen, rådhuset Valderøya

Møtet vart leia av Asbjørn Furnes.

Elles til stades: Herman Rørvik Blindheim, Inger Johanne Sund, Sissel Anita Roald og Knut Støbakk (vara).

Dag Oksnes hadde meldt forfall.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Frå administrasjonen i Giske kommune møtte konstituert kommunedirektør Lene Bjørlo Overå, arkivleiar Randi Kalvø og leiar for servicekontoret Hilde Furnes. Desse deltok berre på orienteringa ved innleiinga av møte.

Det var ingen merknader til innkallinga og sakslista blei godkjent.

Kontrollutvalet fekk i byrjinga av møte ei orientering frå administrasjonen på korleis Giske kommune svarar ut og handsamar førespurnadar frå innbyggjarane. Randi Kalvø gjekk gjennom rutinar og fortalde om ulike måtar kommunen svarar desse ut på. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere ulike sider ved dette. Det blei og synt til skrifteleg rutinar som ligg ved denne møteboka.

Kontrollutvalet valde å ta orienteringa til vitande.

Giske kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 14/21

Møtedato: 31. august 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ 25. MAI 2021

Sakspapir frå sekretariatet datert 24. august 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenne møteboka frå møte 25. mai 2021.

Giske kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 15/21

Møtedato: 31. august 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

FORENKLA ETTERLEVELSESKONTROLL GISKE KOMMUNE 2020- VEDERLAG FOR LANTIDSOPPHALD I INSTITUSJONAR

Sakspapir frå sekretariatet datert 24. august 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Giske kontrollutval merkar seg revisor sine konklusjonar og bed revisor ha framleis fokus på innføring av skriftlege rutinar for vederlagsberekning.
2. Giske kontrollutval tek elles revisor sin uttale til orientering.

Giske kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 16/21

Møtedato: 31. august 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

STATUS FORVALTNINGSREVISJON GISKE KOMMUNE – VEDLIKEHALD AV KOMMUNALE BYGG

Sakspapir frå sekretariatet datert 24. august 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Giske kontrollutval tek orienteringa til vitande.

Giske kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 17/21

Møtedato: 31. august 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

BUDSJETT GISKE KONTROLLUTVAL 2022

Sakspapir frå sekretariatet datert 24. august 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Giske kontrollutval tilrår ei budsjetttramme for kontrollarbeidet 2022 på kr 920.000,- slik:

1. Kurs og reiseaktivitet knytt til opplæring og erfaringsutveksling kr 40.000,-.
2. Kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA kr 880.000,-.
Fordelt på kr 580.000,- til rekneskapsrevisjon/andre tenester og kr 300.000,- til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.

Eventuelt:

På neste møte ønskjer kontrollutvalet å møte den nye kommunedirektøren. Det er og ønskjeleg med ei oppdatering frå administrasjonen på dei momenta som var peika på av revisjonen i sak 15/21 «vederlag for langtidsopphald i institusjonar»

Møte var slutt kl. 14.00

Asbjørn Furnes
nestleiar
(sign.)

Herman R. Blindheim
medlem
(sign.)

Inger Johanne Sund
medlem
(sign.)

Sissel Anita Roald
medlem
(sign.)

Knut Støbakk
Varamedlem
(sign.)

Korleis svarar kommunen ut innbyggjarane sin henvendingar (systemnivå)

1. Dokument kjem inn til kommunen. Papir, e-post, digitale skjema, altinn, SvarInn, Sms.
2. Blir registrert i vårt saksbehandlingssystem Acos WebSak og fordelt elektronisk til rett arkivsak og saksbehandlar.
3. Saksbehandlar får automatisk e-postvarsling og kan gå direkte til dokumentet via ein link der.
4. Dokumentet legg seg i «innboks i WebSak» og så til ei boks som heiter «Må behandlast «(restanseliste). Saksbehandlar er ansvarleg for å følge opp og behandle sine restansar og vurdere korleis dei skal behandlast. Leiarar har ansvar for å følge opp sine medarbeidarar mht til restansar.
5. Dokumentet får også tildelt forfallsdato i systemet, 21 dagar fram i tid.
6. Når den datoen er passert, og dokumentet enno ikkje behandla, går det over i boksa/korga «forfall». Her ligg då alle dokumentet som har passert forfallsdato.
7. Når saksbehandlar svarar på eit innkomande brev, blir det registrert i systemet, og går vekk frå lista må behandlast/forfall. Det blir då logga i systemet korleis det innkomande dokumentet er behandla.
8. Saksbehandlar ekspederer det ferdige dokumentet til mottakar. (Digitalt,e-post eller papir).Det blir logga i systemet
9. Så blir journalposten kontrollert av arkivet og sett i status Journalført.
10. Kvart kvartal sender arkivet ut ein påminnings-e-post til alle saksbehandlarar, der dei blir oppmoda til å ta ein ekstra sjekk av sine dokument. Også leiarar blir oppmoda om å ta dette opp med sine medarbeidarar.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Erklæring om revisor sin sjølvstende

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Vedlegg

Erklæring om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2021

Til Kontrollutvalget i Giske kommune

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egenvurdering 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 egenvurdering av kravene

Forskriftskrav	Egenvurdering
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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	<p>§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren</p>
	<p>§ 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</p>
	<p>§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrollopgaver</p>
	<p>§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.</p>

Ålesund, 15. september 2021
Møre og Romsdal Revisjon SA


Kathrin Haram
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Forvaltningsrevisjon - Vedlikehald av kommunale bygg

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet legg saken frem for Giske kommunestyre med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonen om vedlikehald av kommunale bygg til vitande.
2. Kommunestyret tilrår kommunedirektøren å innarbeide dei merknadene som kjem fram i rapporten. Spesielt gjeld dette behovet for ei langsiktig plan for vedlikehald.
3. Kommunestyret ber vidare kommunedirektøren sikre ansvarsforholdet knytt til ulike drift- og vedlikehaldsutgifter.
4. Kommunestyret bed om ei sak på oppfylging av punkta 2. og 3. innan utgangen av 1. halvår 2022.

Bakgrunn:

Frå møteboka til Giske kontrollutval 6. april 2021: Sak 09/21 – Prosjektplan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon innanfor temaet vedlikehald av kommunale bygg i Giske kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

Vurdering:

Revisjonen har hatt følgjande problemstillingar:

1. Har kommunen overordna målsettingar og retningslinjer for vedlikehald, tilsyn og drift av kommunale bygg?

2. Har kommunen etablert hensiktsmessig system og rutinar for styring av vedlikehaldsarbeidet?
3. Har Giske kommune utgifter til vedlikehald på nivå med normtal for bransjen?

Det blir vist til kapittel 5 i rapporten, konklusjon og tilrådingar. Her summerer kommunerevisjonen utfordringar framover og moglege tiltak som kan gjere arbeidet betre i framtida.

Møre og Romsdal Revisjon SA seier blant anna:

Per i dag har Giske kommune ikkje vedteke langsiktige mål eller planar for dei ulike kommunale bygga, eller eigedomsforvaltninga. Det er i inneverande økonomiplanperiode vedteke at det skal utarbeidast ein forvaltningsplan for dei kommunale bygga fram mot 2024, der ein skal vurdere kva bygg kommunen skal behalde, og kva dei skal selje.

Forvaltning av kommunale bygg for å unngå vedlikehaldsetterslep er omhandla som satsingsområde i den skriftlege delen av kommunen sin budsjett- og økonomiplan, likevel er det ikkje avsett midlar til vedlikehald i økonomiplana.

Kommunestyret forvaltar store verdiar i form av kommunale bygningar. For å sikre at kommunestyret har kjennskap til status for desse bygga er det viktig med rapportering frå administrasjonen. Administrasjonen har gjennom årsrapporten for 2020 rapportert til kommunestyret på tilstanden eller meir presis om behovet for midlar til vedlikehald av dei kommunale bygningane.

Giske kommune har eit heilskapleg internkontrollsystem, IK-Bygg, som vert nytta av mange kommunar i Noreg. Gjennom IK-bygg har Giske kommune eit system for å ha oversikt over alle bygg, areal og tilstand på bygga.

Kommunen har føretatt ein tilnærma anslag på kostnader for vedlikehald av dei kommunale bygga.

Bustadsosial handlingsplan 2017-2021 seier at eigedomsavdelinga har i oppgåve å halde oversikt over samla bustadmasse og status ved desse.

Vår gjennomgang av det digitale internkontrollsystemet IK-Bygg viser at Eigedom har ein oversikt, men at denne ikkje er oppdatert sida 2017.

Kommunen har gjennom IK-bygg eit avvikssystem for varsling av feil eller manglar. Av dei tilbakemeldingane som vi har fått i spørjeundersøkinga kan det tyde på at ikkje alle meldingar blir registrert inn i det digitale internkontrollsystemet IK-Bygg. Tilbakemelding frå einingsleiarane viser og at fleire opplever å ikkje få tilbakemelding frå bygg- og eigedom om kva som skjer med deira avviksmelding.

Giske kommune har ikkje skriftlege rutinar der dei ulike rollane for bygga er avklart og definert. Svara i spørjeundersøkinga viser også at fleire opplever det som uavklart kva bygg- og eigedomsavdelinga kan bidra med drifts- og vedlikehaldsoppgåver og kva dei har ansvaret for sjølve.

Sjølv om Giske kommune sine formålsbygg er registrert med levetid som avvik noko frå levetida som ligg til grunn i normtala, vurderer vi det slik at det

er grunnlag for å hevde at Giske kommune ligg langt under normtala på ca. kr. 200 per m² for verdibevarande vedlikehald. Slik har det også vore dei to åra forut for 2020.

Vi registrerer at utgifter til vedlikehald av kommunale bygg per kvm i Giske kommune er lågare enn Noreg generelt.

Nærare om kontrollutvalsekretariatet si rolle i arbeidet med forvaltningsrevisjonar:

Kontrollutvala jobbar etter ein bestiller - utførarmodell der kontrollutvalet har bestillar rolla og revisjonen har utfører rolla.

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

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

Vurderinga til sekretariatet er at rapporten svarer på bestillinga som kontrollutvalet gjorde i møtet sitt i sak 09/21 den 6. april 2021. Kontrollutvalet bør merke seg samanhengen mellom manglande vedlikehald og Giske kommune sine økonomiske løyvingar. Revisjonen påpeikar ved fleire høve at kommunen ligg under gjennomsnittet for KOSTRA- gruppe 1. Vidare blir det dokumentert frå revisjonen at kommunen ligg langt under normaltala for verdibevarande vedlikehald. Dette burde vore sterkare kobla opp mot kommunen sine årlege budsjettbevillingar og er slik sett eit resultat av den økonomiske stoda Giske kommune er i.

Rapporten har vore til uttale hjå kommunedirektøren. Kommunalsjef teknisk har svart på kommunen sine vegne og kommentarar er teke inn i kapittel 6, på side 32 i rapporten. Rapporten er vidare levert innan dei fristane som var satt i prosjektplanen frå møte 6. april 2021. Det estimerte timetalet på 300 timar er også fylgt opp.

Vedlegg

Revidert rapport forvaltningsrevisjon - vedlikehald kommunale bygg - ferdigstilt 20.10.2021

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 20/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 Giske kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 til vitande.

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 (interim og etterlevelseskontroll)
- 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 einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

For rekneskapsåret 2020 valde revisjonen i samråd med kontrollutvalet å sjå nærare på budsjettjusteringer (budsjettavvik og realisme i investeringsbudsjett), økonomi og finansreglement og minimumsavdrag. For rekneskapsåret 2021 bør kontrollutvalet diskutere med revisor den framlagte oversikta over førebels anslått risiko og peike på moglege tema. Grunnlaget for ein slik diskusjon finn ein i vedlagte plan frå kommunerevisjonen.

Vedlegg

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 - revisor sin presentasjon

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2021

GISKE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 9. NOVEMBER

Tids- og kommunikasjonsplan

2

	mar 21	apr 21	mai 21	jun 21	jul 21	aug 21	sep 21	okt 21	nov 21	dec 21	jan 22	feb 22	mar 22	apr 22
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget						31.			9.		?		?	

Tids- og kommunikasjonsplan forts.

- **Planlegging**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Riskiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget
9. november

- **Interimsrevisjon – fra oktober**

Foreløpig analyse av kommunens regnskap
Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)
Møte med administrasjonen og kontrollutvalg, oppsummering interimsrevisjon – møte på i januar/ februar.

- **Årsoppgjørrevisjon**

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter
Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

- **Revisjon av årsregnskapet**

Gjennomgang av regnskap og noter
Gjennomgang av årsmelding
Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariat – mai/juni
Møte med kontrollutvalg i mars/ april-møte 2022

- **Kommunikasjon**

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)
MRR-dagen og/eller Webinar
Revisjonsberetning og revisjonsrapporter
Møter med kontrollutvalg
Løpende uformell kommunikasjon ved behov

REVISJONSPLAN 2021

GISKE KOMMUNE

Identifiserte risikoer 2020

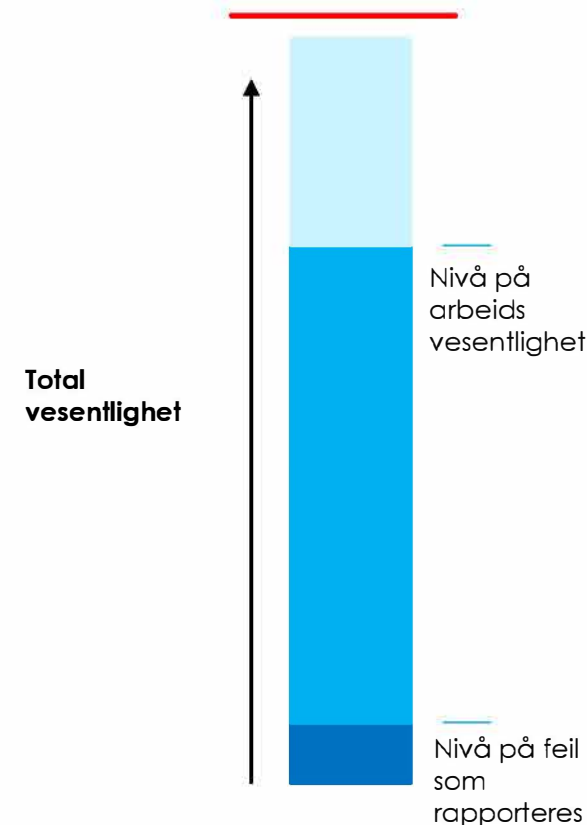
- ▶ Periodisering variabel lønn desember
- ▶ Nummering av noter og henvis henvisninger fra regnskapsposter i regnskapsoppstillingene.
- ▶ ROBEK
- ▶ Økonomi (lite handlingsrom gir økt risiko for feil)
- ▶ IT sikkerhet
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko)
- ▶ Kontrollmiljø momskompensasjon (generell risiko)

Vesentlighet

- ▶ Vesentlighetsbegrepet
 - ▶ Det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke beslutningene til politikerene
- ▶ Arbeidsvesentlighet
 - ▶ Lavere vesentlighetsgrense på områdene for at samlet feil ikke blir over vesentlighetsgrensen.
- ▶ Grense for rapportering
 - ▶ Mindre feil rapporterer vi ikke. Vi setter en beløpsgrense for feil vi rapporterer.
 - ▶ Misligheter rapporteres alltid.

EN FEIL ER IKKE EN FEIL!








6



Revisjon

- ▶ Kontrolltesting
 - ▶ Forutsetter en velfungerende internkontroll
 - ▶ Kan redusere risiko for større feil
 - ▶ Mindre arbeid for revisor, lavere revisjonshonorar

Foreløpig anslått risiko (før kontrolltesting) - styret art/omfang

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Rekneskapsrapportering	 Middels
Overføringsområdet	 Lav
Lønsområdet	 Lav/ Middels
Innkjøpsområdet	 Middels
Driftsmiddelområdet	 Middels
Finansområdet	 Middels
Salsområdet	 Lav

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

9

Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Økonomisk handlingsrom
- Tertialrapportering og offisielt regnskap
- Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger
- Bruk av fond
- Budsjettjustering og budsjettavvik
- Generelle IT-kontroller

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Alltid risiko for feil i forbindelse med regnskapsavleggelsen, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid.

Test av kontroller (interim): (kommunens interne kontroll)

- Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering
- Test av generelle IT-kontroller

Substanshandlinger: (kontroll av fakta mot dokumentasjon)

- Kontroll av årsoppgjørdisponeringer
- Regnskapsoversikter henger sammen
- Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet
- Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)
- Budsjettkontroll
- Kontroll av årsmeldingen
- Avsluttende analytiske kontroll

Revisjonstilnærming - Overføringer

Overføringsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

Overføringsinntekter:

- Rammetilskudd (drift)
- Inntekts- og formuesskatt (drift)
- Eiendomsskatt (drift)
- Andre skatteinntekter (drift)
- Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift)
- Tilskudd fra andre (inv)

Overføringsutgifter:

- Overføring og tilskudd til andre (drift)
- Tilskudd til andres investeringer (inv)

Lav anslått risiko (før kontrolltesting):

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan totalavstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Andre overføringer kontrolleres mot dokumentasjon fra tilskuddsyter og/eller mot budsjett.

Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år.

Substanshandlinger:

- **Totalavstemming** av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt
- Analytisk kontroll av eiendomsskatt
- **Detaljtesting** av andre overføringsinntekter
- Analyser/detaljtester av overføringsutgifter

Revisjonstilnærming - Lønnskostnader

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Lav/middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. **Høyt volum/størrelse.**

Test av kontroller (interim):

- Attestasjon og anvisning timer fra registreringssystem og manuelle timelister
- Attestasjon og anvisning av reiseregninger i Expense – og manuelle reiseregninger/utgiftsrefusjoner
- Etterkontrollerte lønningslister

Substanshandlinger:

- Analytiske kontroller
- Gjennomgang av **kontrolloppstilling** og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepenger, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- Gjennomgang av **pensjonskostnad** med tilhørende balanseposter
- Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem inkl vurdering av realisme av krav

Revisjonstilnærming - Innkjøp

Innkjøps / kostnadsområde

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Kjøp av varer og tjenester (drift)
- Momskompensasjon
- Leverandørgjeld (bal)
- Annen kortsiktig gjeld (bal)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll
- Løpende kontroll av bilag i forbindelse med attestasjon på mva-kompensasjonsoppgavene.

Balanseposter:

- Avstemme leverandørgjeld mot reskonto, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter
- Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming - Investeringer

Driftsmidler / investeringer

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Investeringer i varige driftsmidler (inv) –
- Salg av varige driftsmidler (inv)
- Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)
- Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)
- Skille mellom drift og investering

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura.

Komplisert regelverk og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering øker risiko for vesentlige feil.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Oppfølging av de største investeringsprosjektene
- Avstemme anleggskartotek mot hovedbok
- Vurdering av levetid/ avskrivningstid inkl dekomponering
- Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim). Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrekskap)

Revisjonstilnærming - Finansområdet (res)

Finansområdet (res)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko transaksjonsklasser:

- Renteinntekter og renteutgifter (drift)
- Avdrag på lån (drift)
- Utbytter (drift)
- Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)
- Investering i aksjer og andeler (inv)
- Salg av finansielle anleggsmidler (inv)
- Utlån av egne midler (inv)
- Avdrag på lån (inv)
- Utdeling fra selskaper (inv)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Finansområdet er sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.

Test av kontroller (interim):

- Bankavstemming
- Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner
- Behandling av eierskapsmelding

Substanshandlinger:

- Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning.
- Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko balanseposter:

- Bankinnskudd og kontanter
- Aksjer og andeler
- Andre finansielle plasseringer
- Fond
- Kapitalkonto
- Gjeld til kredittinstitusjoner
- Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)
- Utlån
- Ubrukte lånemidler

Substanshandlinger (forts):

- Påse at gjeld og utlån er i henhold til **eksterne bekræftelser**
- Etterberegning av **minimumsavdrag**
- Påse at **kretsløpavstemmingene** henger sammen (herunder kapitalkonto)
- Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti

Revisjonstilnærming - Salg

Salgsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

- Salgs- og leieinntekter (drift)
- Kundefordringer (bal)
- Andre kortsiktige fordringer (bal)
- Ordinær merverdiavgift
- Selvkost

Lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner.
Presumpsjon tilknyttet mislighetsrisiko tilbakevises

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll og/eller detaljtester

Balanseposter:

- Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)
- Totalavstemming av ordinær merverdiavgift

“

Vi skal bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 21/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Forenkla etterlevelseskontroll 2021 **Giske kontrollutval**

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2021 til vitande.

Bakgrunn:

Formålet med forenkla etterlevelseskontroll etter kommunelova, er innanfor ei avgrensa ressursramme å førebygga svakheiter og bidra til å sikra at kommunen følgjer sentrale avgjerder og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor skal innhenta tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det gjeld brot på lover, forskrift eller vedtak, der brotet er av vesentleg tyding for økonomiforvaltninga. Revisor identifiserer område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at avgjerder og vedtak blir følgt opp og der brot på avgjerder/vedtak får størst konsekvensar.

Revisor skal seinast 30. juni 2022 gi ei skriftleg utsegn til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Etterlevelseskontrollen for rekneskapsåret 2020 hadde fokus på opphaldsbetaling på sjukeheima. For rekneskapsåret 2021 har revisjonen vald å sjå nærare på finansforvaltning.

Vurdering:

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i møte 9. november 2021 gi kontrollutvalet ei orientering og presentere plan for etterlevelseskontrollen.

Vedlegg

Forenkla etterlevingskontroll 2021 - revisor sin presentasjon

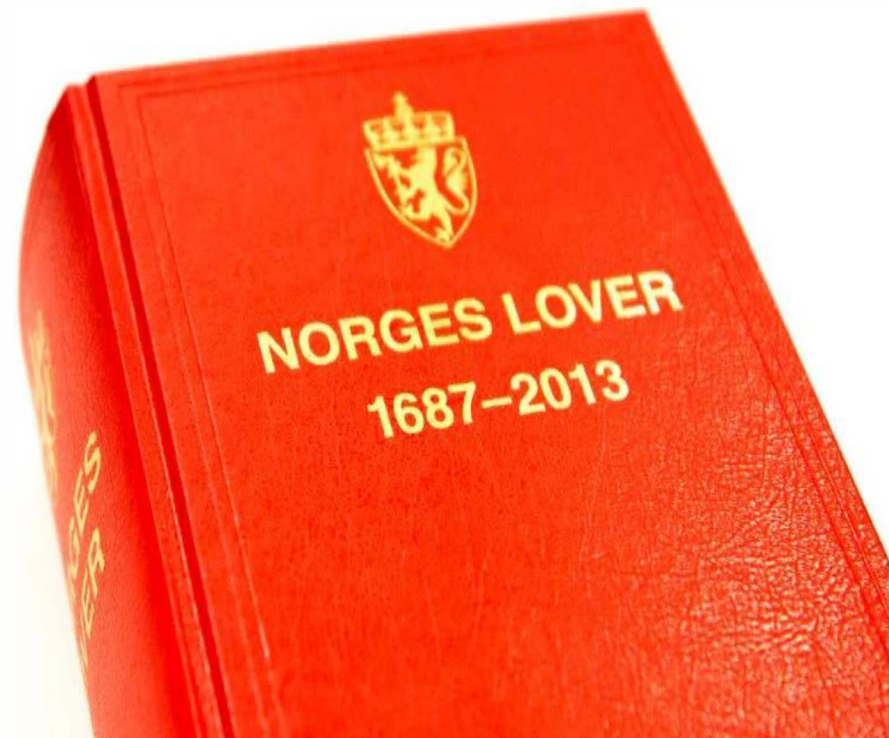
Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Kontrollutvalget Giske kommune

9. NOVEMBER 2021

Forenklet etterlevelseskontroll

- ▶ Hjemmel i Kommuneloven
- ▶ Standard RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- ▶ Risiko- og vesentlighet
- ▶ Rapport om resultatet av kontrollen, innen 30. juni



Risiko- og vesentlighetsvurdering

Utførte kontroller tidligere år:

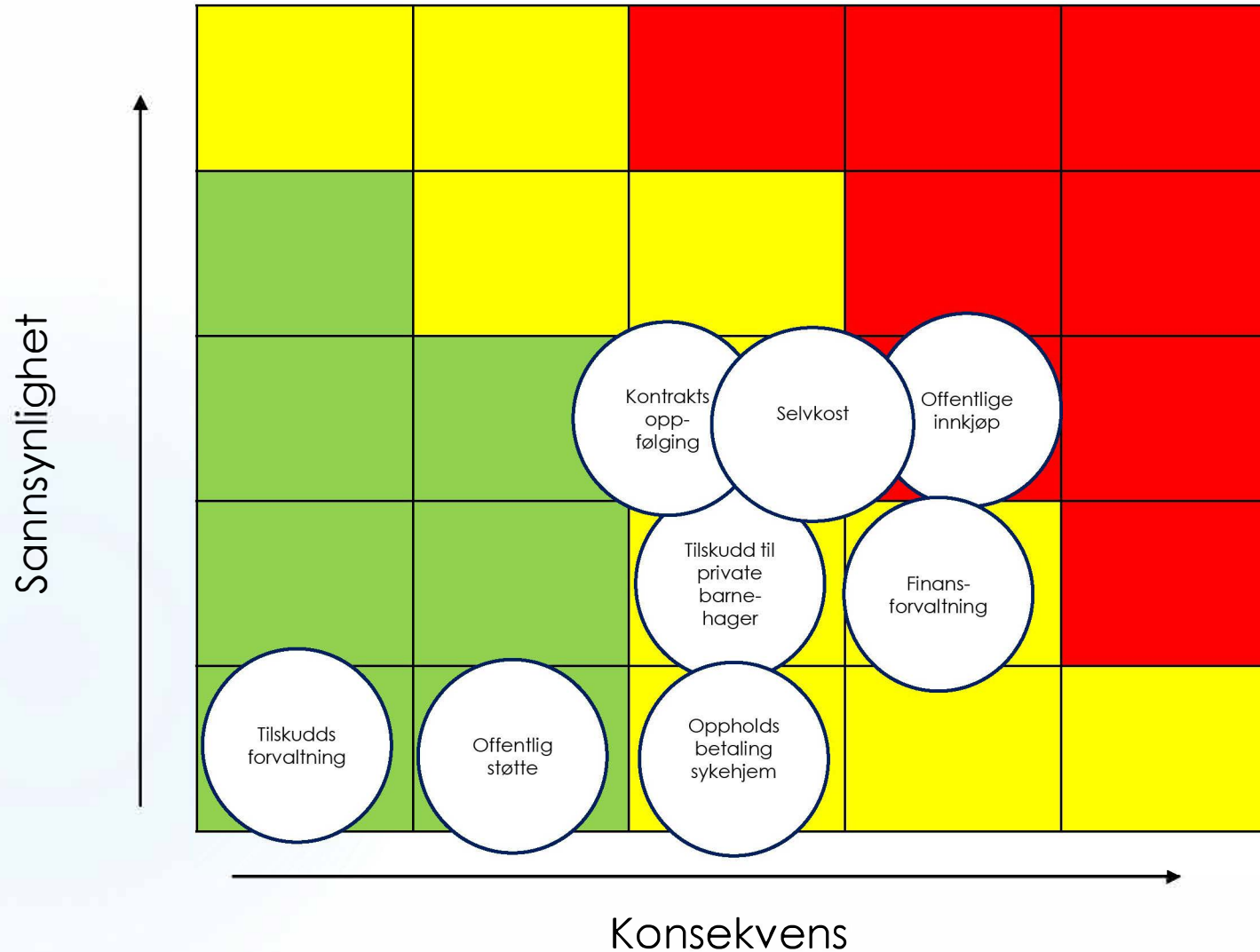
- ▶ 2019 – Tilskudd til private barnehager
- ▶ 2020 - Oppholdsbetaling sykehjem

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Forhold som påvirker valg av område for kontroll:

- ▶ Risiko for brudd på lov, forskrift eller vedtak
- ▶ Vesentlighet
- ▶ Ressurssvake grupper rammes
- ▶ Enkeltvis mindre brudd som gjelder mange
- ▶ Områder som ikke naturlig faller inn i den ordinære revisjonen

Risiko- og vesentlighetsvurdering forts.



Valg av risikoområde - Finansforvaltning

6

- ▶ **Hvorfor?**
- ▶ **Risiko**
 - ▶ for at kommunens midler blir forvaltet feil.
- ▶ **Kvalitativ vesentlighet**
 - ▶ beløpsmessig betydning for kommunen
 - ▶ potensielt omdømmetap

Revisjonskriterier

Utvalgte kriterium for kontroll:

- ▶ Etterlever kommunen de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning.

Kilde for kriterium:

- ▶ Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- ▶ Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering, velges kommunens **finansforvaltning**

En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultat av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, vil bli oversendt kontrollutvalget i løpet av høsten/våren og i god tid innen fristen (30. juni 2022).

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/21	Giske kontrollutval	09.11.2021

Møteplan 2022 Giske kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Giske kommune vedtar følgende møter for kalenderåret 2022:

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

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følge 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.

Det å ha ein møteplan sikrar forutsigbarhet og gjer at innbyggjarar og politikarar lettare kan følge arbeidet til kontrollutvalet. Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og med lenkje på kommunen si heimeside.