

Innkalling

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Kommunestyresalen, Giske rådhus
Dato	31.08.2022
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@sksi.no eller på telefon 90741399.

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 15/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 16/22	Uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021. Gjelds- og finansforvaltning Giske kommune
PS 17/22	Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2021 - Giske kommune
PS 18/22	Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalet sitt arbeid - Giske kommune
PS 19/22	Orienteringar
OS 02/22	Status på arbeid med forvaltningsrevisjon 2022
OS 03/22	Orientering etter fagkonferanse juni 2022 Forum for kontroll og tilsyn
PS 20/22	Meldingar
MS 06/22	Henvending til kontrollutvalet frå Utdanningsforbundet

Ålesund, 23.08.2022

Dag Oksnes
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 15/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Vedlegg

Protokoll - Giske kontrollutval - 19.04.2022

Protokoll - Giske kontrollutval - 19.04.2022

Møteprotokoll

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Giske rådhus
Dato	19.04.2022
Tidspunkt	kl 13:00 - 14:00

Følgjande medlemmer møtte

Asbjørn Furnes
Dag Oksnes
Inger Johanne Sund
Sissel Anita Roald

Møtte ikkje:

Herman Rørvik Blindheim

Møtande varamedlem

Ingen

Møtenotat

Frå Giske kommune møtte ordførar Harry Valderhaug og kommunedirektør Dag Olav Tennfjord i sak 13/22.

Frå Møre og Romsdal revisjon SA var forvaltningsrevisor Anne Kristine Bryne og oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Katrin Haram til stades.

Frå Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS møtte rådgivar Solveig Kvamme.

Dag Oksnes
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Sakliste

- PS 12/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 13/22 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 - Giske kommune
- PS 14/22 Revidert prosjektplan forvaltningsrevisjon ressursbruk i
grunnskuleopplæringa

PS 12/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Giske kontrollutval 19.04.2022

Behandling

Votering over tilråding til vedtak: Samrøystes vedteken

GKU - 12/22 vedtak

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

PS 13/22 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 - Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Giske kommune.

Giske kontrollutval 19.04.2022

Behandling

Votering over tilråding til vedtak: Samrøystes vedteken

GKU - 13/22 vedtak

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Giske kommune.

PS 14/22 Revidert prosjektplan forvaltningsrevisjon ressursbruk i grunnskuleopplæringa

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner plan for forvaltningsrevisjon ressursbruk i grunnskuleopplæringa Giske kommune (alt 1. eller alt 2.), med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kom fram i møtet vert tatt inn i prosjektskissa.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held kontrollutvalet v/sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er trong for vesentlege endringar i prosjektet.

Giske kontrollutval 19.04.2022

Behandling

Votering over tilråding til vedtak med alternativ 2: Samrøystes vedteken

GKU - 14/22 vedtak

Kontrollutvalet godkjenner plan for forvaltningsrevisjon ressursbruk i grunnskuleopplæringa Giske kommune (alternativ 2), med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kom fram i møtet vert tatt inn i prosjektskissa.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held kontrollutvalet v/sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er trong for vesentlege endringar i prosjektet.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 16/22 Giske kontrollutval

Møtedato
31.08.2022

Uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021. Gjelds- og finansforvaltning Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll 2021 til orientering.

Bakgrunn:

I kommunelova § 24-9 har revisor fått følgjande pliktige oppgåve:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Ansvar for oppgåva er lagt til rekneskapsrevisor og det er i lova lagt opp til ein uttale på utført arbeid med moderat sikkerheit. Oppgåva innebærer bruk av standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarar ved utføring av oppgåva.

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalet sin del er ansvaret avgrensa til å påsjå at den vert gjennomført, og halde seg orientert om resultatet frå kontrollen. Resultatet frå ein forenkla etterlevingskontroll kan nyttast som eit grunnlag for kontrollutvalet å vurdere om det er behov for å utføre meir kontroll eller revisjon.

Departementet uttaler at formålet med oppgåva er å medverke til å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i sentrale delar av økonomiforvaltninga som ikkje nødvendigvis vert

kontrollert under den finansielle revisjonen. Dette vil også styrke grunnlaget for at kontrollutvalet kan ta vare på sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga foregår i samsvar med føresegner og vedtak.

Revisor har følgjande oppgåver ved forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, jf kommunelova § 24-9:

- legge fram for kontrollutvalet ei risiko- og vesentlegvurdering av etterleving i økonomiforvaltninga, som dannar grunnlag for utføring av kontrollen.
- gjennomføre den forenkla etterlevingskontrollen
- rapportere på utført oppgåve til kontrollutvalet innan 30.juni.

Som følge av RSK 301 (God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen) punkt A6 skal revisor basert på sin kjennskap til kommunene, gjere ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av enkelte områder innan økonomiforvaltninga. Møre og Romsdal Revisjon SA la ROV-analysa fram for Giske kontrollutval 9. november 2021 i sak 21/21. Det følgjer av RSK 301 A16 at det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast. Revisor valgte for 2021 området gjelds- og finansforvaltning i Giske kommune.

Vurdering:

Arbeidet med oppgåva skal følgje RSK 301 Forenklet etterlevingskontroll med økonomiforvaltningen. Denne standarden krev at revisor planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for kor vidt det ligg føre vesenlege feil eller mangler ved etterleving av føresegner og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det valgte området. Moderat sikkerheit har lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit.

Med bakgrunn i si ROV-analyse har Møre og Romsdal Revisjon SA sett på følgjande for perioden 01.01.2021 - 31.12.2021 i Giske kommune:
Etterlever kommunen de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning?

Kriterier for kontrollen har revisor henta frå:

- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens skriftelige rutiner og retningslinjer på området
- Gjelds og finansreglement for Giske kommune vedtatt 03.12.2020

Kommunelova seier at revisor skal legge fram ein skrifteleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Uttalen er motteke i sekretariatet og journalført 30.06.2022.

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjeve følgjande konklusjon i sin uttale:

Basert på de utførte handlingene og innbenntede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2021.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kontrollutvalget Giske kommunekommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatet si vurdering er at her har ikkje revisor blitt merksam på noko som gir grunn til å tru at Giske kommune ikkje i det alt vesenlege har etterlevd dei kontrollerte føresegner og vedtak, knytt til gjelds- og finansforvaltninga. På bakgrunn av det tilrår sekretariatet at

kontrollutvalet tek revisor sin attestasjonsuttale om forenkla etterlevingskontroll til orientering.

Revisor frå Møre og Romsdal Revisjon SA vil vere tilstades i møtet til Giske kontrollutval 31.08.2022 for å presentere uttalen og svare på spørsmål.

Vedlegg

Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll 2021 for økonomiforvaltning, gjelds- og finansforvaltning- Giske kommune

Revisor sin presentasjon av rapport frå forenkla etterlevingskontroll 2021 Giske Kommune

Til kontrollutvalget i
Giske kommune

Kopi til Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, gjelds- og finansforvaltning.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Giske kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

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

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området
- Gjelds og finansreglement vedtatt 03.12.2020

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll, ISQC 1 *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil

eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd rutiner for finans- og gjeldsforvaltning i 2021.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kontrollutvalget Giske kommune kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

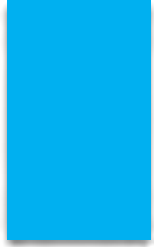
Ålesund, 30. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor



Forenklet etterlevelseskontroll for området gjelds- og finansforvaltning

GISKE KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 31. AUGUST 2022

Konkret vurdering

2

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.

Finansreglement og rutiner

3

- ▶ Gjelds- og finansreglement vedtatt 03.12.2020 som var gjeldende for 2021
- ▶ Gjelds- og finansreglementet med tilhørende rutinebeskrivelser er kvalitetssikret av uavhengig instans. MRR SA, 03.11.2020

Gjelds- og finansforvaltning

4

- ▶ Forvaltninga av gjeld skal legges opp som følgende:
 - ▶ Gjennomsnittlig gjenværende rentebinding: mellom 1 og 5 år
 - ▶ Gjeldsporteføljen: skal ha en fastrentedel på minimum 1/3 av gjeldsporteføljen, og flytende rent på minimum 1/3 av gjeldsporteføljen
 - ▶ Gjeldsporteføljen som har fast rente: bør fordeles i segmentet 1 – 10 år på en slik måte at kommunen har så lav finansieringsrisiko som mulig
 - ▶ Refinansieringsrisikoen skal reduseres ved å spre tidspunkt for renteregulering/forfall. Maksimum 50 % av den totale låneporteføljen skal komme til forfall i et enkelt år og maksimum 25 % av den totale låneporteføljen skal komme til forfall i løpet av 30 dager.

Gjelds- og finansforvaltning

5

- ▶ Forvaltninga av kortsiktig likviditet skal legges opp som følgende:
 - ▶ Midler kan bare plasseres i fond som oppfyller kriteriene for Pengemarknadsfond og Pengemarknadsfond med lav risiko i henhold til Verdipapirfondenes forenings bransjestandard og fondet skal forvaltes av selskap med bred verdipapirforvaltning.
 - ▶ Det skal berre plasseres i fond med rentefølsomhet kortere enn 12 måneder.
 - ▶ Fondet kan bare investere i rentepapir der utsteder eller papiret har ein rating eller kredittvurdering på minimum BBB- (Investment grade).
 - ▶ Ikke være avgrensinger på uttaksretten i fonda som blir benyttet, og midlene skal alltid være tilgjengelige i løpet av 3 virkedager.
 - ▶ Samlet gjennomsnittlig løpetid for kreditten (kredittdurasjon) i et enkelt pengemarknadsfond skal ikke overstige 1,5 år.
 - ▶ Det kan brukes ekstern forvalter til forvaltning av midler til drift og investeringer. Avtale om forvaltning kan deles på flere aktører. Kommunedirektøren inngår slike avtaler.

Gjelds- og finansforvaltning

6

- ▶ Forvaltninga av midler med lang tidshorisont skal legges opp som følgende:
 - ▶ Investeringane skal skje i børnoterte verdipapir med rimeleg god omsetning og andre papir med tilsvarende god likviditet
 - ▶ Vekting mellom rente- og aksjemarkedet:
Rentemarked maksimalt 100%, minimum 50%, normal 70 %
Aksjemarked maksimalt 50%, minimum 0% , normalt 30%
 - ▶ Rentebinding maksimalt 5år, normalt 1 år
 - ▶ Det er ikke tillatt å ha plassert mer enn 30 % av porteføljens totale forvalta kapital i et enkelt aksjefond. Ved investeringer i «fond-i fond» legges den faktiske fordelingen på underfonda til grunn. Kommunen kan ikke eie mer enn 10 % av fondsandelene i et enkelt verdipapirfond. Kommunens eksponering (innskudd og direkte eide obligasjoner) i en enkelt bank skal ikke utgjøre mer enn 2 % av bankens forvaltningskapital. Plassering i grunnfondsbevis er avgrensa til egenkapitalbevis i Sparebanken Møre eller annan stor norsk sparebank.
 - ▶ Minimum 80% av investeringer i utanlandske obligasjoner/obligasjonsfond skal være valutasikret i NOK. Investeringar i utanlandske aksjefond kan valutasikres i NOK

Rapportering av gjelds- og finansforvaltning

7

▶ Rapportering

- ▶ Kommunaldirektøren skal i forbindelse med tertialrapportering per 30.04. og 31.08. legge fram rapporter for kommunestyret som viser status for gjeldsforvaltning og status for forvaltning av ledig likviditet. I tillegg skal kommunaldirektøren etter utgangen av året legge frem en rapport som viser utviklinga gjennom året og status ved utgangen av året.
- ▶ Rapportene skal etter § 8 i forskrift om finans- og gjeldsforvaltning minimum vise eller inneholde:
 - ▶ vise hvordan de finansielle midlene er sammensatt og markedsverdien av dem, både samlet og for hver gruppe av midler
 - ▶ vise hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av dem, både samlet og for hver gruppe av forpliktelser
 - ▶ opplyse om de finansielle forpliktelsesenes løpetid, og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder
 - ▶ opplyse om aktuelle markedsrenter og kommunens eller fylkeskommunens egne rentebetingelser
 - ▶ opplyse om forhold som kommunestyret eller har stilt krav om at det skal opplyses om

Oppsummering av funn

Våre funn vedrørende Giske kommune oppsummeres slik:

- ▶ Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området gjeld- og finansforvaltning.

Konklusjon/ oppsummering

9

Rapportering

Kommunen har i det alt vesentlige etterlevd de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning

Normalkonklusjon i vår uttalelse:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området gjeld- og finansforvaltning.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 17/22 Giske kontrollutval

Møtedato
31.08.2022

Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2021 - Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter revisjon av årsrekneskap 2021 til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbettringspunkt som revisor har peika på i si orientering.

Bakgrunn:

Denne saka er ei oppsummering av det arbeidet som er gjort i høve revisjon av rekneskapen for 2021.

Kontrollutvalet skal halde seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at:

- årsrekneskapa til kommunen blir reviderte på ein forsvarleg måte.
- rekneskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og instruksar frå kontrollutvalet og i tråd med avtaler med revisor.
- rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller fulgt opp. Viss påpeikingane ikkje blir retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalet rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal, jf. kommunelova § 14-3, 3.ledd, uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldingane før formannskapet innstiller til vedtak.



Vurdering:

Revisor har no avslutta revisjon av årsrekneskapen til Giske kommune.

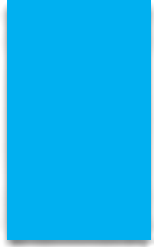
Revisor gav i vår ei revisjonsmelding utan atterhald datert 5.april 2022. Årsrekneskap og årsmelding var levert innan dei fristar kommunelova set.

Revisor opplever at kvaliteten på avlegging av rekneskapet er god. Revisor har gjennom revisjonsarbeidet sitt observert nokre tilhøve som kan verte betre, men som ikkje gir grunn til å ta atterhald i revisjonsmeldinga.

Revisor vil i møtet 31. august orientere kontrollutvalet om utført revisjonsarbeid og summere opp desse punkta til betring og gje sine merknader.

Vedlegg

Rapport frå revisjon av årsoppgjer 2021 Giske kommune



Rapport etter årsoppgjørsrevisjon 2021

GISKE KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 31.08.22

ORIENTERING TIL ADMINISTRASJON 22.08.22

Innledning

- ▶ Revisjonen av Giske kommunes årsoppgjør for 2021 ble avsluttet den 5. april 2022, og revisjonsberetningen ble utstedt samme dato.
- ▶ Uavhengig revisors beretning for 2021 er en «normalberetning», som innebærer at revisjonen ikke har avdekket og påvist vesentlige feil og mangler i kommunens rapportering.
- ▶ Vi opplever at kvaliteten på regnskapsavleggelsen er god. Denne rapporten informerer om hvilke revisjonshandlinger vi har gjennomført og kommer med forbedringspunkter der det kan være aktuelt.

Identifiserte risikoer 2020

- ▶ Periodisering variabel lønn desember
- ▶ Nummering av noter og 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)

Oppsummering fra områdene

Prosesser	Observasjoner og funn
Regnskapsrapportering	• Vi anbefaler at det utarbeides rutiner som sikrer at alle som slutter får deaktivert sin AD bruker. • Kommunen har avstemmingsperm for balanseposter. Vi har anbefalt at disse deles opp etter oppsettet i balansen (anleggsmidler, bank etc).
Salgsområdet	Ingen
Innkjøp / kostnadsområdet	Ingen
Driftsmiddel / investeringsområdet	Ingen
Lønnsområdet	Ingen
Overføringsområdet	Ingen
Finansområdet	Ingen

Listeførte feil i 2021

Kommentar	Korrigerte feil (NOK)	Ikke-korrigerte feil (NOK)
Vi har ingen listeførte feil for 2021 (<i>feil utover det som vurderes som ubetydelig</i>)		

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponering/avslutning og strykninger • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	<u>Test av kontroller(kommunens interne kontroll)</u> • Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering er gjennomført. • Generelle IT-kontroller viser at det var noen tilfeller hvor ansatte hadde sluttet, men tilgang i økonomisystemet ikke var slettet. Det er imidlertid foretatt gjennomgang som bekrefter at ingen av disse hadde vært inne i systemet etter sluttdato. Administrasjonen har bekreftet at alle skal være satt som passiv pr dags dato. Kommunen bør se på rutiner som sikrer at tilganger blir slettet ved avvikling av ansettelsesforhold. <u>Substanshandlinger (Kontroll av fakta mot dokumentasjon)</u> • Kontroll av årsoppgjørdisposisjoner gjennomført uten merknader. • Årsregnskap og noter er gjennomgått uten vesentlige avvik eller mangler. • Vi mener at årsberetningen er i samsvar med kommunelovens krav, herunder redegjørelse for budsjettavvik, beløpsmessige og eventuelle premissavvik. • Avstemming av kretsløp er foretatt uten merknader. • Budsjettkontroll uten merknader. • Avsluttende analytiske handlinger uten merknader. • Kommunen har avstemmingsperm for balanseposter. Vi har anbefalt at disse deles opp etter oppsettet i balansen (anleggsmidler, bank etc). Slik vi har forstått det er dette allerede under utarbeidelse.

Revisjonstilnærming - Salgsområdet

Salgsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

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

Substanshandlinger:

- Salgsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og tidligere år uten å finne uforklarlige avvik.
- Vi har ikke funnet at salgsinntekter er feilperiodisert.
- Kundefordringene stemmer mot reskontro og det er foretatt tapsavsetning for eldre kundefordringer som anses usikre. Vi vurderer tapsavsetningen til å være tilstrekkelig.
- Terminoppgaver for ordinær mva avstemmes av økonomiavdelingen.

Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

Innkjøps- / kostnadsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

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

Substanshandlinger:

- Innkjøpsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og fjoråret uten å finne uforklarlige avvik.
- Løpende kontroll av bilag i forbindelse med attestasjon momskompensasjon. Ikke avdekket vesentlige avvik.
- Vi har ikke funnet at innkjøpskostnader er feilperiodisert.
- Leverandørgjelden stemmer mot reskontro. Betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter.
- Kontrollert dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld. Ingen merknader.

Revisjonstilnærming – driftsmidler/ investeringsområdet

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

Substanshandlinger:

- Vi har foretatt en gjennomgang av investeringsprosjekter, dette i hovedsak med fokus på skille mellom drift og investering. Basert på denne gjennomgangen har vi ikke avdekket vesentlige feil eller mangler for 2021
- Bilagskontroll, herunder attestasjon og anvisning dekkes i stor grad ved kontroll av terminvise oppgaver for merverdiavgifts-kompensasjon.
- Avslutning av investeringsregnskapet er gjennomført i samsvar lov og forskrift.
- Bokført verdi av anleggsmidler er kontrollert, og er i samsvar med driftsmiddelregister.

Revisjonstilnærming - lønnsområdet

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Substanshandlinger:

- Lønnsutgiftene er analysert mot budsjett og fjoråret.
- Kontrolloppstillingen viser ingen avvik av betydning og kan signeres av oss.
- Krav sykepenger viser ingen eldre beløp. Det er heller ingen avvik mellom lønnssystem og regnskapssystem.
- Gjennomgang av avstemminger på lønnsområdet, herunder arbeidsgiveravgift, skattetrekk og feriepenger. Ingen merknader.
- Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter. Ingen merknader.

Revisjonstilnærming - overføringsområdet

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)
- Overføring og tilskudd fra andre (drift)
- Tilskudd fra andre (inv)

Overføringsutgifter:

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

Substanshandlinger:

- Rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt er avstemt mot oversikter fra staten uten å finne avvik.
- Vi har foretatt analytiske kontroll av eiendomsskatt uten å finne vesentlige avvik.
- Analyse/detaljtester av andre overføringsinntekter/-utgifter viser ingen feil av betydning.
- Vi har ikke funnet at overføringsinntekter/-utgifter er vesentlig feilperiodisert.
- Særattestasjoner på enkelte tilskudd gjennomført, se egen liste.

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)

Substanshandlinger:

- Finans- inntekter og utgifter er gjennomgått og kontrollert mot eksterne oppgaver mv. (bank, rente, aksjer, utbytte etc).
- Vi har kontrollert beregning av minste avdrag for lån, og påsett at det er tilstrekkelig utgiftsført avdrag i samsvar med kommunelovens §14-18.

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:

- Kontrollert at gjeld og utlån er i samsvar med ekstern dokumentasjon.
- Etterberegning av minimumsavdrag. Ingen merknader.
- Påsett at avstemminger av kretsløp henger sammen (herunder kapitalkonto). Ingen merknader. Gjennomgang av vesentlige poster på fondskontoer. Ingen merknader.

Særattestasjoner og undersøkelser gjennomført i 2021

14

- Meirverdiavgifts-kompensasjonsoppgåver - 6 terminer
- Forenkla etterlevingskontroll – finans
- Testing ved grenseoverganger (14.09.21)
- Kommunal kompensasjonsordning til lokale verksemdar (20.12.21 og 30.06.22).
- Stabilisering av fastlegetjenesten (20.05.22)

Avslutning

- ▶ Vi har gjennom årsoppgjøret hatt god dialog med administrasjonen. Vi opplever at det er fokus på utvikling av rutiner for å bidra til god økonomistyring og rapportering.
- ▶ Årsoppgjøret var godt dokumentert og avlagt innen fristen. Dette gjorde at vi i revisjonen også kom tidlig i gang med våre kontroller.
- ▶ Vi erfarer at det er et bra nivå på kvaliteten av regnskapsavleggelsen.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalet sitt arbeid - Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme for kontrollarbeidet på kr 1 389 490
Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 100 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutval IKS) kr 384490 (* tal frå 2022)
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 905 000

Forslaget frå kontrollutvalet skal følgje tilrådinga til årsbudsjett fram til kommunestyret, i samsvar med kommunelova §14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og revisjon.

Bakgrunn:

I medhald av § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Vegleiaren til forskrifta seier at i uttrykket kontrollarbeid inngår då utgifter til kontrollutvalet, kontrollutvalsekretariatet og revisjonen.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett skal følgje innstilling om årsbudsjett, som går frå formannskap til kommunestyre og det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. (kommunelova § 14-3 tredje ledd)

Giske kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). I tråd med selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtek budsjettet for dette selskapet og det vert her tatt med kun som informasjon.

Giske kommune har valt Møre og Romsdal Revisjon SA som si revisorordning. Revisjonen som vert utført består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre kontrollhandlingar som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler, og omfattar revisjon av kommunerekneskapen og konsolidert kommunerekneskap.

Møre og Romsdal Revisjon SA fakturerer utførte revisjonshandlingar ut frå brukt tid og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med revisjonsselskapet sitt budsjett i årsmøte.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i den vedtekne plan for forvaltningsrevisjon for perioden.

Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll, medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon. I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltinga, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Vurdering:

Revisjonstenester:

Sekretariatet har motteken eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA på dei tenestene som dei leverer. Dette byggjer på erfaringstal frå 2020, 2021 og delar av 2022, samt tek utgangspunkt i dei vedtekne satsar.

Når det gjeld rekneskapsrevisjon så vert tidsbruken frå revisor påverka av kor godt kvalitetsikra årsrekneskapen er frå kommunen si side, når den vert levert i februar.

Det har årleg vore gjennomført ein forvaltningsrevisjon eller ein eigarskapskontroll i Giske kommune, ut frå kommunestyret sin vedtekne plan. I følge planen skal det gjennomførast minst ei slik kontrollhandling i 2023 også.

Med bakgrunn i dette vil ein foreslå eit budsjett for 2023 på kr 905 000 for dei tenester som revisjonen utfører.

Sekretariatstenester:

Det er Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS som leverer sekretariatstenester til kontrollutvalet. I tråd med Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet som vedtek eigarskapsandelen. Dette vert gjort i slutten av oktober og ein må difor her legge til grunn talet for 2022. For 2022 var eierskapsandelen for Giske kommune på kr 384 490.

Dersom representantskapet vedtek endring i eigarskapsandelen for 2023, vil sekretariatet informere om dette etter at representantskapet har gjort sitt vedtak i oktober.

Kontrollutvalet:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv og talet møter byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om der ikkje kjem uforutsette hendingar som kontrollutvalet må handtere, så vert det planlagt fem møter i 2023. Godtgjersle knytt til kontrollutvalet er omfatta av Giske kommune sitt reglement for folkevalgte og vert utbetalt direkte frå kommunen på lik linje med andre folkevalde organ. For 2023 med fem møter vert møtegodtgjersla stipulert til i underkant av kr 50 000.

Det er særst viktig for kvaliteten på kontrollarbeidet av kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig. Det å delta i erfaringsutveksling og kompetansebygging på samlingar med andre kontrollutval er ein viktig del av dette.

På grunn av restriksjonar knytt til pandemien har det vore lite deltaking på faglege fysiske samlingar i 2020 og 2021. I første halvår av 2022 deltok ein av medlemmane frå Giske kontrollutval på Forum for kontroll og tilsyn - FKT sin fagkonferanse for kontrollutval. Desse fagkonferansane for kontrollutval som både Forum for kontroll og tilsyn - FKT og NKRF-kontroll & revisjon tilbyr årleg, er viktige møteplassar med høg kvalitet og relevant faglege innhald.

I tillegg til konferansen vil det vere særst nyttig å få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane som har fokus på fagkompetanse på kontroll og tilsynsarbeid. Det er NKRF-kontroll og revisjon og Forum for kontroll og tilsyn - FKT. Abonnement på fagbladet Kontroll & revisjon og medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn er viktige kompetansestader. Kontrollutvalet bør i samband med budsjettsaka drøfte om slikt abonnement og medlemskap er aktuelt å nytte seg av og så ta høgde for det i budsjettforslaget. Det er lagt inn i den samla summen som her er forslått for kurs og kompetanse på kr 50 000.

På bakgrunn av dette vil vert forslaget til eit budsjett for 2023 for kontrollutvalet på kr 100 000,- og det inneheld då både møtegodtgjering og kurs/kompetanse for kontrollutvalet.

Budsjettforslaget på kr 1 389 490 for kontrollarbeidet i Giske kommune for 2023:

Møtegodtgjersle kontrollutval	50 000	
Kurs og opplæring	40 000	
Abonnement og medlemskap NKRF og FKT	10 000	
Kontrollutvalet		100 000
Sekretariatstenester (SKS IKS)		384 490
Rekneskapsrevisjon (inkl. attestasjoner)	595 000	
Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	310 000	
Revisjonstenester (MRR SA)		905 000

Kontrollutvalet si tilråding til budsjett skal følgje uendra med kommunedirektøren si tilråding om årsbudsjett, som går frå formannskap til kommunestyre etter kommunelova § 14-3 tredje ledd. Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. Jf. *Forskrift om kontrollutval og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.*

Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje saka om årsbudsjett 2023 på ein slik måte at forslaget frå kontrollutvalet kjem klart fram for kommunestyret. Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2023 for Giske kommune.

Vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon - paragraf 2

VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon

Utdrag, §2 med merknad

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. **Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.**

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Orienteringar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

02/22	Status på arbeid med forvaltningsrevisjon 2022
03/22	Orientering etter fagkonferanse juni 2022 Forum for kontroll og tilsyn

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 02/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Status på arbeid med forvaltningsrevisjon 2022

Tilråding til vedtak:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Kort munnleg orientering frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor om status for arbeidet med forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk innan grunnskulen Giske kommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 03/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Orientering etter fagkonferanse juni 2022 Forum for kontroll og tilsyn

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerte fagkonferanse for kontrollutval i juni 2022. Frå Giske kontrollutval deltok nestleiar.

Kontrollutvalet vil få ei kort orientering om kva tema som konferansen tok opp og som kan vere nyttig for utvalet å kjenne til.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er saman med NKRF-kontroll og revisjon dei to organisasjonane som leverer kompetansepåfyll og faginformatjon til kontrollutvalet sitt arbeid med kontroll og tilsyn på vegne av kommunestyret.

Vedlegg

Program FKT fagkonferanse 8.-9. 06.2022



Forum for
kontroll og tilsyn

FAGKONFERANSE / ÅRSMØTE

Velkommen!

8. – 9. juni 2022, Lily Country Club

GARDERMOEN

8. — 9. JUNI

Onsdag 08. juni

09:00	Registrering med mat
10:00	Velkommen til fagkonferansen Tage Pettersen, styreleder / FKT
10:05	Åpningsinnlegg: lovlighetskontroll Peter Frølich (H), leder Kontroll- og konstitusjonskomiteen / Stortinget Spørsmål
10:35	Kort pause
10:40	Kontrollutvalgets involvering i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Frode Løvlie, manager / Deloitte
11:30	Pause
11:45	Kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen. Hvordan kan kontrollutvalget bestille kontrollhandlinger? Rune Johansen, seniorrådgiver / Vetaks IKS
12:30	Kort pause
12:35	Paneldebatt: Hvorfor er det viktig at kontrollutvalget er en god bestiller?
13:00	Lunsj
14:00	Habilitet og dobbeltroller Erik Magnus Boe, professor emeritus / UiO
14:45	Pause
15:00	Forts. Habilitet og dobbeltroller (til 15.45)

Årsmøte

16:00	Registrering til årsmøte 2022
16:15	Årsmøte 2022
17.15	Fri tid
19:45	Aperitiff
20:00	Felles middag på hotellet

Torsdag 09. juni

- 09:00 Ny veileder - håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
Solveig Kvamme, rådgivar / Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS
- 09:45 Pause
- 10:00 Krav til varslingssystem i kommunen
Berit Weum Brenne og Heidi Krogh Tysvær, seniorinspektører / Arbeidstilsynet
- 11:00 Lunsj
- 12:00 Varslingssystemet i Fredrikstad kommune
Rita Holberg, kontrollutvalgsleder / Fredrikstad kommune
- 12:20 Kort pause
- 12:30 God egenkontroll – nyheter fra departementet
Susanne Rynning Moshuus, utredningsleder/ Kommunal- og distriktsdepartementet
- 13:15 Pause
- 13:30 Økonomisk internkontroll i praksis. Funn og erfaringer fra revisors arbeid
Tone Jæger Karlstad, forvaltningsrevisor / KomRev NORD
- 14:20 Skråblikket
Ole Martin Ihle / Sammen med Harald Eia står Ole Martin Ihle bak TV-program som Hjernevask, Brille og Sånn er Norge
- 14:50 Avslutning
Tage Pettersen, styreleder / FKT

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 20/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Meldingar

Underliggende saker

06/22 Henvending til kontrollutvalet frå Utdanningsforbundet

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 06/22	Giske kontrollutval	31.08.2022

Henvending til kontrollutvalet frå Utdanningsforbundet

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Kontrollutvalet vert gjort kjent med at henvendinga er komen og korleis sekretariatet etter dialog med leiar svarte på den.

Henvendinga og svaret følgjer her som vedlegg.

Vedlegg

Svar på henvending om mogleg sak for kontrollutvalet

Henvending om mogleg sak for kontrollutvalet

Utdanningsforbundet Giske
Elin Sæter Moe

Dykkars ref.

Vår ref.
22/92

Dato
24.05.2022

Henvending om mogleg sak for kontrollutvalet

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS er på vegne av Giske kontrollutval kjent med at du har tatt munnleg kontakt med leiar og nestleiar for å få avklart om Utdanningsforbundet kan sende ei sak om samarbeidet i toppleiargruppa til handsaming i kontrollutvalet.

Som utgangspunkt vil vi gjere deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar.

Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølve vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, lovlegheitskontroll, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Det kan kanskje vere meir naturleg å fremme dette i andre organ som t.d AMU eller Arbeidstilsynet.

Med helsing

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til

Asbjørn Furnes, Dag	Kvalneset 15	6052	GISKE
Oksnes			
Dag Oksnes	Oksneset 10	6050	VALDERØYA

Postadresse

Postboks 7881 Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse

Lerstadvegen 545
6022 Ålesund

Telefon

92 61 17 35 (Bjørn)
50 74 53 99 (Solveig)

Org.nr

889 117 192

E-post

post@sksiks.no

Emne: Fwd: Sak til kontrollutvalet
Til: SKS IKS <sksiks@sksiks.no>
Sendt: 23.05.2022 14:50:12
Fra: Dag Oksnes <uksedag@gmail.com>
Hei, Solveig!

Jeg fikk oversendt denne fra Asbjørn Furnes for noen dager siden. (De hadde sendt det til meg, men med feil e_post adresse).

Kan du sende et svar til Utdanningsforbundet om dette med kopi til Asbjørn og meg?

Mvh
Dag Oksnes

----- Videresendt e-post -----
Fra: Asbjørn Furnes <asbjornfurnes@gmail.com>
Dato: fre. 20. mai 2022 kl. 9:40 pm
Emne: Fwd: Sak til kontrollutvalet
Til: Dag Oksnes - Giske kontrollutval (uksedag@gmail.com) <uksedag@gmail.com>

----- Forwarded message -----
Fra: Utdanningsforbundet Giske <post@giske.utdanningsforbundet.no>
Date: tor. 19. mai 2022 kl. 12:38
Subject: Sak til kontrollutvalet
To: dag.oksnes@mimer.no <dag.oksnes@mimer.no>
Cc: furnes@mimer.no <furnes@mimer.no>, Fagforbundet Giske
<Fagforbundet.Giske@giske.kommune.no>

Viser til telefonsamtale 6.5.22.
Gjeld samarbeidet i toppleiargruppa.
Leiar for kontrollutvalet ville sjekke med sekretariatet om dette er ei sak for kontrollutvalet.
Fint om vi kan få ei tilbakemelding på om dette er ei sak som kontrollutvalet vil gå inn i, dersom saka blir formelt meldt inn.
Med venleg helsing

Utdanningsforbundet Giske
Elin Sæter Moe
Tlf. 98 82 30 84