

Innkalling

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Kommunestyresalen, Giske rådhus
Dato	09.11.2022
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

1. varamedlem møter som allereie avtalt, andre varamedlemmer møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 21/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 22/22	Orienteringar
OS 04/22	Orientering om meiroffentlegheit i Giske kommune
PS 23/22	Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen – spesialundervisning
PS 24/22	Revisjon og kommunikasjonsplan 2022
PS 25/22	Revisor sin plan for forenkla etterlevingskontroll 2022
PS 26/22	Møteplan 2023 Giske kontrollutval
PS 27/22	Meldingar
MS 10/22	Henvending med påstand om ulik behandling
MS 07/22	Oversikt pr 01.11.2022 - oppfølging av kontrollutvalet sine saker
MS 08/22	Melding om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2022
MS 09/22	Informasjon om kontrollutvalskonferansar i 2023

Ålesund, 02.11.2022

Dag Oksnes
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

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

Møteprotokoll - Giske kontrollutval - 31.08.2022

Møteprotokoll

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Kommunestyresalen, Giske rådhus
Dato	31.08.2022
Tidspunkt	kl 13:00 - 14:00

Følgjande medlemmer møtte

Dag Oksnes

Herman Rørvik Blindheim

Sissel Anita Roald

Forfall

Asbjørn Furnes

Inger Johanne Sund

Møtande varamedlem

Knut Støbakk

Møtenotat

Tilstades:

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA: Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Katrin Haram, oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kurt Løvoll.

Frå kontrollutvalsekretariatet: rådgivar Solveig Kvamme

Leiar Dag Oksnes tok opp spørsmålet om kvifor kommunen har så mange dokument som ikkje vert fullpublisert på heimesida. Kontrollutvalet ynskjer å invitere kommunedirektøren til neste møte for å gje ei orientering om dette og om korleis kommunen arbeider med meiroffentlegheit.

Dag Oksnes

Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme

Rådgjevar SKS IKS

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

PS 15/22 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 31.08.2022

Behandling

GPU - 15/22 vedtak

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

PS 16/22 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.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

GPU - 16/22 vedtak

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

PS 17/22 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.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

GPU - 17/22 vedtak

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

PS 18/22 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.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

GPU - 18/22 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.

PS 19/22 Orienteringar

OS 02/22 Status på arbeid med forvaltningsrevisjon 2022

Tilråding til vedtak:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

Oppdragsrevisor Kurt Løvoll orienterte om status og framdrift. Det er ein stram tidsplan, men ein tek sikte på å rekke handsaming i kontrollutvalet sitt møte i november som planlagt.

GKU - 02/22 vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

OS 03/22 Orientering etter fagkonferanse juni 2022 Forum for kontroll og tilsyn

Tilråding til vedtak:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

Sekretariatet orienterte kort frå innhaldet i samlinga. Utvalet ynskjer at sekretariatet på neste møte legg fram ei sak om Forum for kontroll (FKT) sin rettleiar for handtering av henvendingar.

GKU - 03/22 vedtak

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 20/22 Meldingar

MS 06/22 Henvending til kontrollutvalet frå Utdanningsforbundet

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Giske kontrollutval 31.08.2022

Behandling

GKU - 06/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Orienteringar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

04/22 Orientering om meiroffentlegheit i Giske kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 04/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Orientering om meiroffentlegheit i Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Giske kontrollutval er opptatt av at innbyggjarane får best mogeleg innsyn i det kommunen arbeider med og får god tilgang til informasjon og korrespondanse. Offentleglova sitt formål er å legge til rette for at offentlig verksemd er open og gjennomsiiktig. Dette bygger tillit til kommunen og er bra for demokratiet.

Dette er bakgrunnen for at kontrollutvalet ynskjer å få informasjon om korleis kommunen arbeider med meiroffentlegheit

Kommunedirektøren er invitert til kontrollutvalet sitt møte 9. november for å gje utvalet informasjon om korleis kommunen praktiserer meiroffentlegheit og publisering av dokument i fulltekst.

Samt korleis administrasjonen praktiserer bruk av heimlar i lovverket for skjerming heile dokument, sett opp mot eit ynskje om meiroffentlegheit.

Vedlegg

Invitasjon av kommunedirektør til møtet i Giske kontrollutval 09.11.2022

Dag Olav Tennfjord
Kommunedirektør

Dykkars ref.

Vår ref.
21/100

Dato
25.10.2022

Invitasjon til møtet i Giske kontrollutval 09.11.2022

Kontrollutvalet ynskjer å invitere kommunedirektøren til møtet 9. november kl. 13 fordi utvalet ynskjer å få ei orientering om korleis Giske kommune arbeider med meiroffentlegheit og publisering av dokument i fulltekst. Samt korleis administrasjonen praktiserer bruk av heimlar i lovverket for skjermheile dokument, sett opp mot ynskje om meiroffentlegheit.

Giske kontrollutval er opptatt av at innbyggjarane får best mogeleg innsyn i det kommunen arbeider med og får god tilgang til informasjon og korrespondanse. Offentleglova sitt formål er å legge til rette for at offentleg verksemd er open og gjennomsiiktig. Dette bygger tillit til kommunen og er bra for demokratiet. Dette er bakgrunnen for at kontrollutvalet ynskjer å få informasjon om korleis kommunen arbeider med meiroffentlegheit.

På dette same møtet den 9. november skal kontrollutvalet handsame rapporten frå forvaltningsrevisjon «Ressurs og kvalitet i grunnskulen – spesialundervisning». Då er det fint om kommunalsjef oppvekst kan vere til stades, dersom kontrollutvalet har spørsmål knytt til dei funna som rapporten peiker på.

Ta gjerne kontakt om det er noko. Fint om du kan stadfeste om det er mogleg å få til ei slik orientering og ev. kven som møter.

Med helsing
Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Postadresse
Postboks 7881 Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse
Lerstadvegen 545
6022 Ålesund

Telefon
92 61 17 35 (Bjørn)
90 74 13 99 (Solveig)

Org.nr
889 117 192

E-post
post@sksiks.no

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 23/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning

Tilråding til vedtak:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren merke seg desse.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar. Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I kommunelova § 23-3 første ledd blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak.

Giske kontrollutval vedtok i sak 04/22 i møte 19.04.2022 å bestille ein prosjektplan for forvaltningsrevisjon på ressursbruk i grunnskulen, med bakgrunn i kommunestyret sin vedtekne plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektplan vart lagt fram og godkjent i kontrollutvalet sitt møte 19.04.2022 i sak PS 14/22, der fokus på spesialundervisning vart lagt til.

Denne forvaltningsrevisjonen handlar om å undersøkje ressursbruk i opplæring og spesialundervisning i grunnskulane i Giske kommune. Undersøkina er retta mot fire faser innan spesialundervisninga, som tek føre seg vurdering av det utbytte eleven har av ordinær opplæring, tilvising til pedagogisk-psykologisk teneste, utgreiing/tilråding til skulen og om enkeltvedtak vert gjort i tråd med regelverket.

Problemstillingane som revisor utarbeida og kontrollutvalet vedtok er:

1. Korleis arbeider skulen/kommunen med vurdering av eleven sitt utbytte av opplæringa?
2. Korleis arbeider skulen/kommunen med tilvising til PP-tenesta?
3. Korleis arbeider PP-tenesta med utgreiing og tilråding til skulen?
4. Er enkeltvedtaka på spesialundervisning i samsvar med regelverket?

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA er oppdragsansvarleg revisor Kurt Løvoll.

Forvaltningsrevisorane på dette prosjektet har vore Ingrid Walstad Larsen og Anne Kristin Bryne.

Vurdering:

Møre og Romsdal Revisjon SA har levert ein rapport som set lys på dei områda kontrollutvalet har bestilt revisjon på, nemleg ressursbruk i grunnskulen med fokus på spesialundervisning.

Hovudfokuset er på følgjande punkt/faser:

1. Ordinær opplæring - bekymringsfasen
2. Tilvising til PP-tenesta
3. Sakkyndig vurdering av eleven sitt behov
4. Vedtaksfasen

I rapporten kjem det greitt fram kva metode revisor har nytta og korleis dei har gjennomført forvaltningsrevisjonen. Fokuset vart å sjå nærare på dei fire første fasene innan spesialundervisning. Avgrensingar vart gjort i prosjektplanen ved å velgje vekk dei to siste fasene som omhandlar planlegging og gjennomføring av sjølvve enkeltvedtaket og evaluering av elevens utvikling og opplæringstilbod. Statsforvaltaren har nyleg hatt eit tilsyn som mellom anna dekkjer desse to fasene godt.

Dei økonomiske sidene ved spesialundervisninga vart og halde utanfor ramma til denne forvaltningsrapporten. Administrasjonen har hatt hjelp frå ein konsulent frå KS som har sett nærare på dei økonomiske sidene, og denne rapporten vart presentert for kontrollutvalet 06.04.2022.

Samandraget i rapporten viser til konklusjonane og kva tilrådingar revisor kjem med knytt til funna. Sekretariatet vil råde kontrollutvalet å gje si tilråding til Giske kommunestyre ut frå det revisor peikar på i sine tilrådingar.

Tidsplan og ressursbruk:

Det var i skissa lagt ein framdriftsplan som tilsa ferdig rapport medio oktober. Slutført rapport er mottatt og journalført hjå sekretariatet 12. oktober 2022.

Prosjektplanen skisserte ei ramme på ca 275 timer. Møre og Romsdal Revisjon SA opplyser om at ressursbruken har vore i tråd med den stipulerte ramma. Timeanslaget inneheld utarbeiding av avgrensa og spissa problemstillingar ut frå prosjektplan, datainnsamling og analyse, samt utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Estimert timebruk omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Vurdering av funn knytt til den enkelte problemstilling:

- Problemstilling 1: Korleis arbeider skulen/kommunen med vurdering av eleven sitt utbytte av opplæringa?

Revisor har brukt tre kriterier knytt til vurdering av denne problemstillinga:

vurderingsrutine på skulane, rutine hjå skuleeigar knytt til intensivopplæring og organisering av intensivopplæring etter regelverket.

Konklusjonen revisor gjev er at det no er i gang ei samkøyring av rutiner, slik at dette vert likt handtert for alle skulane. Når det gjeld skuleeigar sine rutiner så er det å skifteleggjere rutinene ikkje heilt på plass endå og kommunen sitt kvalitetssystem (Compilo) vil vere ein eigna plass for å legge desse rutinene slik at dei kan vedlikehaldast og følgjast opp knytt til det regelmessige internkontrollarbeidet.

Når det gjeld det siste kriteriet om intensivopplæring, så konkluderer revisor med at dette er organisert i tråd med regelverket.

- Problemstilling 2: Korleis arbeider skulen/kommunen med tilvising til PP-tenesta?

Også her har revisor brukt tre kriterie for vurdering av korleis kommunen arbeider med tilvisingar: Samtykke frå føresette, eleven sin rett til uttale og rutine for tilvising til PP-tenesta.

Revisor konkludere med at kommunen i stor grad oppfyller dei kriteria som er brukt.

Kommunen har eit skjema som kan sikre at alle elevar blir behandla likt, og det må innarbeidast ein praksis slik at alle bruker dette. Dette kan bidra til at skifteleg samtykke frå føresette vert innhenta og tatt vare på som dokumentasjon.

I det skjemaet bør ein skifteleggjere det eleven sjølv opplever som utfordringar knytt til opplæringa.

- Problemstilling 3: Korleis arbeider PP-tenesta med utgreiing og tilråding til skulen?

Dei kriterie revisor har nytta er: prosedyre for vurdering av læringsutbytte, prosedyre for samarbeid PP-tenesta og føresette, mal for sakkunnig vurdering

Revisor konkluderer med at kommunen her oppfyller dei krav dei her er målt opp mot, og held fram at Giske kommune no legg opp til ein tettare dialog mellom skulane og PP-tenesta som vil styrke kvaliteten i opplæringa.

Dei føresette får kopi at den sakkunnige vurderinga og er tidleg i prosessen invitert til dialog. Vurderingane som er kontrollerte i denne revisjonen inneheld minsterkrav til innhald.

- Problemstilling 4: Er enkeltvedtaka på spesialundervisning i samsvar med regelverket?

Her er det vurdert ut frå desse kriteria: felles mal for enkeltvedtak, prosedyre for førebels svar og krav for vedtak.

Revisor konkluderer med at dei kriteria kommunen er målt opp mot i denne problemstillinga, er delvis oppfylt.

Det er rektorane som skal gjere enkeltvedtak eller gje avslag, på bakgrunn av PP-tenesta si sakkunnige vurdering. Kommunen har ein felles mal som skal nyttast av alle skuleleiarane

når dei gjer enkeltvedtak for spesialundervisning. Revisor peikar på at det i denne malen bør ivaretakast at både føresette og eleven si stemme kjem fram.

Vidare seier revisor at ein ikkje finn at kommunen har rutiner for å sende ut førebels svar dersom det tek meir enn ein månad før førespurnaden vert svart ut. Likeså er det ikkje alltid opplyst om kva rett føresette har til å klage på vedtak og framgangsmåte og instans for dette. Det kan synast som om kommunen sine rutiner ikkje er heilt i tråd med god forvaltningsskikk på dette området.

Revisor peikar på barnet sin rett til å bli høyrte i samband med enkeltvedtak om spesialundervisning, og at det bør kome fram i dokumentasjonen kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet si meining er lagt vekt på.

Med bakgrunn i revisor sine tilrådingar rår sekretariatet kontrollutvalet til å gjere slikt vedtak som vert sendt over til Giske kommunestyre:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren merke seg desse.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og haldne ved like jf. krav om god internkontroll.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.

Vedlegg

Rapport frå forvaltningsrevisjon av ressurs og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning 2022 - Giske kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 24/22 Giske kontrollutval

Møtedato
09.11.2022

Revisjon og kommunikasjonsplan 2022 Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2022 til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor i tilstrekkeleg grad rapporterer til utvalet om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og ei felles forståing av oppgåvene, er viktige føresetnader for å skape tryggleik for at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført. Kontrollutvalet fyller sitt ansvar med å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte, ved å gjennomføre aktivitetar knytt til oppfølging av revisjon og revisjonsarbeidet.

Dette kan omfatte:

- revisor si erklæring om sjølvstende
- kvalitetskontroll hjå revisor
- avtaler mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonsarbeidet med risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevingskontroll)
- nummererte brev

Interimrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresettt. I interimrevisjonen går revisor gjennom og testar rutiner, transaksjonar og rapportering innanfor utvalde område.

Årsoppgjersrevisjon er revisjonshandlingar som blir gjennomført for å kontrollere at den avlagte årsrekneskapen ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar.

Departementet seier i Kontrollutvalsboka (s. 71) at godt samspel mellom revisor, kontrollutval og administrasjon er sentralt for å leggje til rette for ein effektiv og tillitsvekkjande revisjon. Det må vere ein løpande dialog mellom revisjonen og

kontrollutvalet, og med administrasjonen.

Vidare peiker departementet på at:

Administrasjonen må sørge for å halde fristar knytte til framlegging av rekneskap og årsmelding, og dessutan sørge for ein forsvarleg internkontroll knytt til den økonomiske rapporteringa, og internkontroll knytt til etterleving av bestemmelser og vedtak i økonomiforvaltninga. I tillegg må administrasjonen sikre at revisor får tilgang til å hente ut informasjon og kontakte tilsette for å gjennomføre og dokumentere revisjonen. Dersom revisjonen påpeikar feil eller manglar ved den økonomiske rapporteringa, etterleving av føresegner og vedtak i økonomiforvaltninga eller internkontrollen i kommunen, bør administrasjonen straks setje i verk tiltak for å utbetre manglane.

Vurdering:

Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang, når den skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Den 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, samt 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 er med kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp.

Vidare skildrar planen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilte områda, og tidspunkt for gjennomføringa.

Revisor har allereie gjennomført eit oppstartsmøte for revisjonsarbeidet for rekneskapsåret 2022, i lag med administrasjonen.

Revisor vil i kontrollutvalsmøtet gje ei orientering som omfattar informasjon om revisjonsstrategi, plan for revisjonsarbeidet og dei risikovurderingane denne byggjer på. Dette vil gje kontrollutvalet eit grunnlag for oppfølging gjennom rekneskapsåret.

Vedlegg

Revisjon- og kommunikasjonsplan revisjon 2022 - Giske kommune

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2022

GISKE KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 9. NOVEMBER

Tids- og kommunikasjonsplan

2

	mar 22	apr 22	mai 22	jun 22	jul 22	aug 22	sep 22	okt 22	nov 22	des 22	jan 23	feb 23	mar 23	apr 23
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget						31.			9.			?		

Tids- og kommunikasjonsplan forts.

3

- **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**

Vurdering av risiko og vesentlighet legges fram for kontrollutvalget i november.

- **Interimsrevisjon**

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 1. kvartal 2023

- **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
Møte med kontrollutvalg mai 2023

- **Kommunikasjon**

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

REVISJONSPLAN 2022

GISKE KOMMUNE

Identifiserte risikoer 2021

- ▶ Oppfølging av rutiner rundt deaktivering av AD bruker
- ▶ Kommunen har avstemmingsperm for balanseposter. Vi har anbefalt at disse deles opp etter oppsettet i balansen (anleggsmidler, bank etc).

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

Områder	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon	
Regnskapsrapportering		Middels
Salgsområdet		Lav
Innkjøp		Middels
Driftsmidler		Middels
Lønnsområdet		Lav
Overføringsområdet		Lav
Finansområdet		Middels

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

7

Virksomhetsstyring

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):

- Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret
- Vurder premisser i budsjettet for 2022
- Oppdaterte budsjettdokument, oppdatert etter endring i kommunestyret

Substanshandlinger:

- Kontroll av årsoppgjørdisponeringer
- Regnskapsoversikter henger sammen
- Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet
- Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)
- Test av generelle IT-kontroller
- Budsjettkontroll
- Avsluttende analytiske kontroll
- Kontroll av årsmeldingen – inkl vurdering av budsjettavvik og premissavvik

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

Test av kontroller (interim)

- Rutiner rundt rimelighetsanalyse
- Rutiner rundt oppdatering av satser
- Rutiner oppfølging kundefordringer

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll og/eller detaljtester

Balanseposter:

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

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. Fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll og/eller detaljtester
- Løpende kontroll av bilag i forbindelse med attestasjon av mva kompensasjonsoppgavene.
- Periodisering

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 skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning
- Kontroll rutiner rundt oversikt bygg, bruk av bygg og eventuelt endring i bruk

Substanshandlinger:

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

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
- Attestasjon og anvisning av reiseregninger - herunder manuelle reiseregninger/ utgiftsrefusjoner
- Kontroll av rutiner rundt registrering av opprykksberegning
- 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
- Vurdering av gamle sykelønnsrefusjonskrav

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:

Overføringsinntekter består hovedsaklig 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.

Test av kontroller (interim)

- Kontroll om tilsagn ligger ved
- Kontroll om vedtak ligger ved

Substanshandlinger:

- Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt
- Analytisk kontroll av eiendomsskatt
- Detaljtesting av andre overføringsinntekter
- Analyser/detaljtester av overføringsutgifter
- Særattestasjoner på enkelte tilskudd

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 ulike risikovurdering.

Test av kontroller (interim):

- Bankavstemming
- Rutiner vedrørende godkjenning av betalingstransaksjoner

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
- Finansrapportering

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

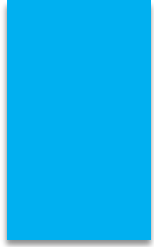
Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

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 bekreftelser
- Etterberegning av minimumsavdrag
- Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto)
- Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti



“

Vi skal bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

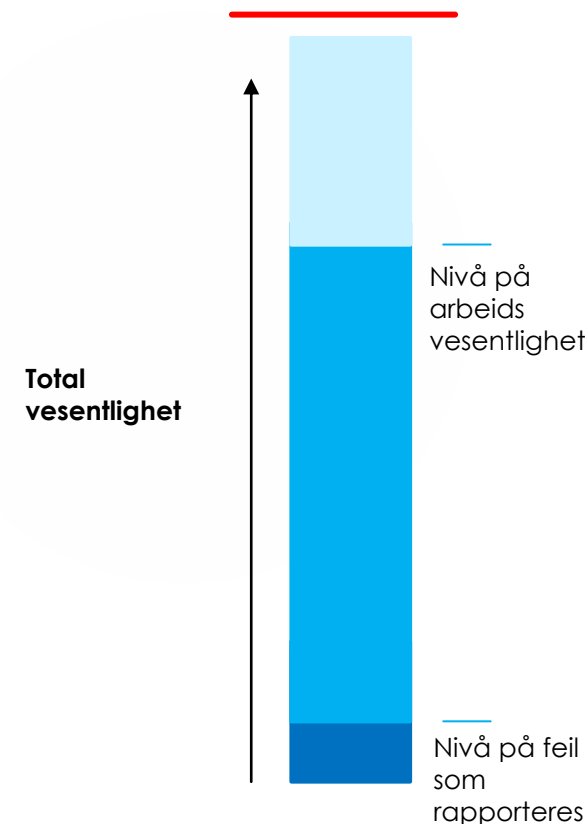
- Møre og Romsdal Revisjon SA

Vesentlige feil

16

- ▶ Vesentlige feil
 - ▶ Størrelsen på feil som vi tror vil påvirke beslutningene til brukerne av regnskapet
- ▶ Grense på områdene
 - ▶ Vi benytter en lavere vesentlighetsgrense når vi reviderer på områdene. Sånn at samlet feil ikke blir over vesentlighetsgrensen vår.
- ▶ Grense for rapportering til kontrollutvalget
 - ▶ Mindre feil rapporterer vi ikke. Vi setter en beløpsgrense for feil vi rapporterer.
 - ▶ Misligheter rapporteres alltid.

EN FEIL ER IKKE EN FEIL!



Revisjon

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

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 25/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Revisor sin plan for forenkla etterlevingskontroll 2022 Giske kommune

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval tek revisor sin framlagte plan for etterlevingskontroll 2022 til vitande.

Bakgrunn:

Revisor skal utføre ein forenkla kontroll etter kommunelova, med enkle kontrollhandlingar. Målet er at innanfor ei avgrensa ressursramme kan ein førebygge svakheit og medverke til å sikre at kommunen følgjer sentrale avgjerder og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor skal innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det gjeld brot på lover, forskrift eller vedtak, der brotet er av vesentleg tyding for økonomiforvaltninga. Med bakgrunn i ei risiko- og vesentlegvurdering skal revisor identifisere område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at avgjerder og vedtak blir fylgt opp og der brot på avgjerder/vedtak får størst konsekvensar.

Revisor skal seinast 30. juni gje ei skriftleg utsegn til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalet vil når uttalen frå revisor ligg føre, måtte vurdere desse funna og gjere ei vurdering i samråd med revisor på om funna er av ein slik karakter at dei då bør kommuniserast vidare til kommunestyret.

Vurdering:

Etterlevingskontrollen for rekneskapsåret 2020 hadde fokus på opphaldsbetaling på sjukeheimane.

For rekneskapsåret 2021 var det gjelds- og finansforvaltning som var det området revisor tok slike kontrollhandlingar på.

I begge desse etterlevingskontrollane var det ikkje gjort funn som gav grunn til å tru at Giske

kommune ikkje i det vesentlege har etterlevd bestemmelsane for området.

Revisor i kontrollutvalet sitt møte 9. november gå gjennom den risiko- og vesentlegvurderinga som ligg til grunn for revisor sitt val av område for forenkla etterlevingskontroll, for rekneskapsåret 2022. Med bakgrunn i denne vurderinga meiner revisor at godtgjering til fosterheimar er det området som no er mest aktuelt for ein forenkla etterlevingskontroll.

Kontrollutvalet kan gjerne gje sine innspel knytt til risiko- og vesentlegvurderinga, og slik påverke kva område revisor vel ut.

Revisor gjev sin uttale knytt til desse kontrollhandlingane med moderat sikkerheit, innan 30. juni. Dette kjem til uttrykk ved at revisor konkluderer med om det er avdekt forhold som gjev grunn til å tru at kommunen ikkje (i alt vesentleg) har etterlevd dei føresegner som revisor har undersøkt etterlevinga av.

Kontrollutvalet kan ut over dette bestille ein etterlevingskontroll der revisor gjev konklusjon med høg eller tryggande risiko, om utvalet meiner det er grunn for det.

Vedlegg

Plan for forenkla etterlevingskontroll 2022 - Giske kommune

Forenklet etterlevelseskontroll 2022

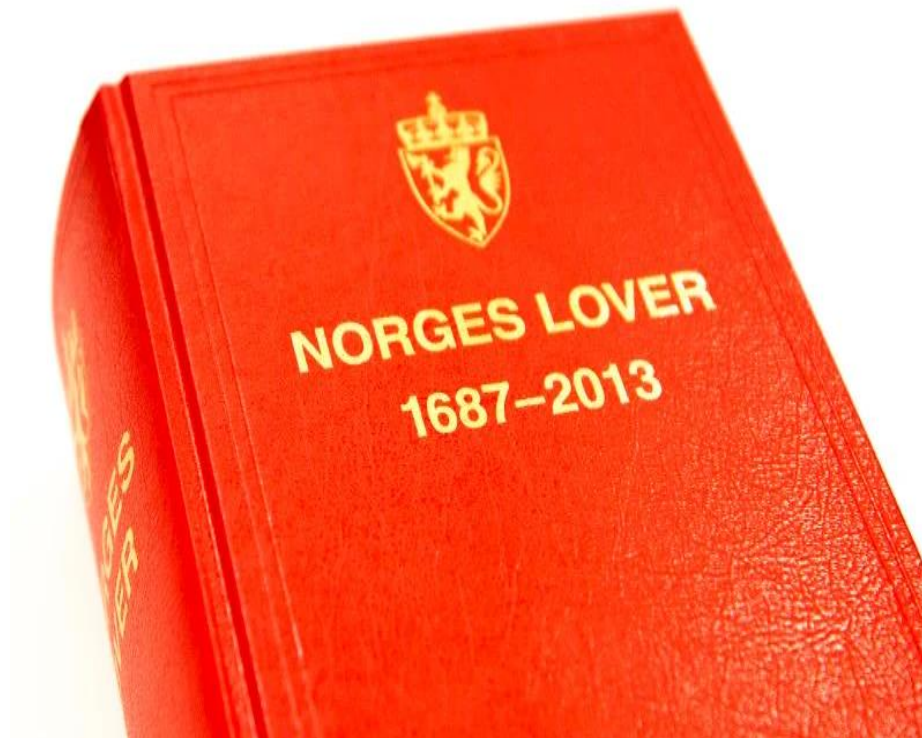
Kontrollutvalget Giske kommune

9. NOVEMBER 2022

Forenklet etterlevelseskontroll

2

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



Risiko- og vesentlighetsvurdering

3

Utførte kontroller tidligere år:

- ▶ 2019 – Tilskudd til private barnehager
- ▶ 2020 - Oppholdsbetaling sykehjem
- ▶ 2021 – Gjelds- og finansforvaltning

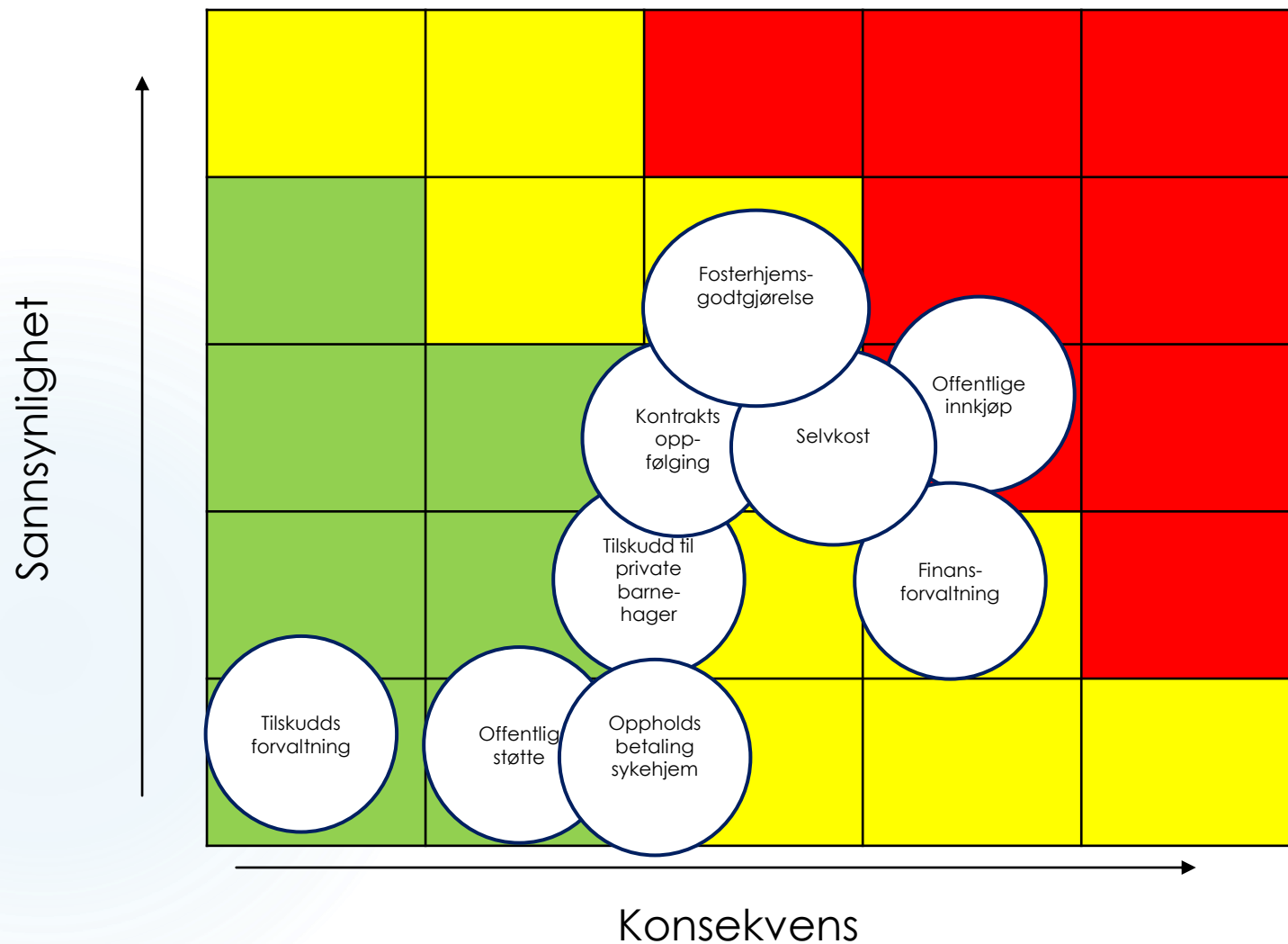
Risiko- og vesentlighetsvurdering

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.

5



Fosterhjemsgodtgjørelse

6

Etter vår risikovurdering virker fosterhjemsgodtgjørelse å være mest aktuell for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022.

Uttalelsen avgis med moderat sikkerhet. Dette innebærer at revisor i større grad vektlegger forespørsler som undersøkelsesmetode, samt at man velger ut færre elementer for kontroll / utfører færre handlinger enn ved ordinær revisjon.

Revisjonskriterier

7

Utvalgte kriterium for kontroll:

- ▶ Er det etablert avtale i henhold til regelverket?
- ▶ Er godtgjørelsen i tråd med retningslinjene og avtale?

Kilde for kriterium:

- ▶ Forskrift om fosterhjem, fosterhjemsavtale, KS veiledende satser og retningslinjer og regjeringens fosterhjemsstrategi
- ▶ Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering, velges **fosterhemsgodtgjørelse** for årets forenklede etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning.

En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultat av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, vil bli oversendt kontrollutvalget innen 30. juni 2023.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 26/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Møteplan 2023 Giske kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Giske kontrollutval vedtek at neste møte i kontrollutvalet vert onsdag 8. februar 2023. Forslag til møteplan for resten av 2023 vert lagt fram til vedtak i dette møtet.

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i kommunelova §11 så er det kontrollutvalet sitt eige reglement saman med Giske kommune sitt reglement for folkevalde organ §4, som legg grunnlaget for denne saka.

Nokre punkt frå desse reglementa:

- Møta i utvalet skal som hovudregel haldast for opne dører.
- Utvalet vedtek eigen møteplan. Møte skal elles haldast når leiaren finn det nødvendig, eller når minst $\frac{1}{3}$ av medlemmane krev det.

Den som er valt medlem i eit folkevald organ, pliktar å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall.

Forfall må så snart situasjonen oppstår bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem kan verte kalla inn.

Vurdering:

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

Kontrollutvalet bør planleggje sine møter slik at det ikkje går for lang tid frå eit møte til det neste, sakene som kjem opp kan då miste sin aktualitet. Og at sammenhengen med kommunestyremøta er der, slik at det ikkje er gamalt nytt som vert rapportert frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møter. For Giske kontrollutval har det dei siste åra vore lagt opp til fem

møter i året. Det vil alltid vere høve til å fastsette eit ekstra møte om ein tredel av medlemmane, kommunestyret eller leiar meiner det er naudsynt.

Når ein fastlegg datoane for kontrollutvalet sine møter er det viktig å tenkje på:

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta
- tidspunkt for godkjenning av utvalet si årsmelding
- tidspunkt for rapportering frå rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- fristar for handsaming av budsjett for kontrollarbeidet

Det å ha ein møteplan sikrar føreseielegheit og gjer at innbyggjarar, media og folkevalde lettare kan følgje arbeidet til kontrollutvalet. Kontrollutvala sine møter vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og det er eit ynskje at administrasjonen i kommunen legg inn ei lenkje til denne på kommunen si heimeside. Aller helst i den ordinære møtekalendaren for folkevalde organ, slik at det er lett for innbyggjarar, media og folkevaldet å finne det der dei elles finn informasjon om møter i ulike organ.

Av di møteplanen for kommunestyret ikkje er vedteken enno, tilrår sekretariatet at ein i denne omgang berre datofestar det første kontrollutvalsmøtet i 2023. Då kan ein fastsetje møta vidare slik at dei vert samordna ut frå kommunestyremøta.

Med dette som bakgrunn så tilrår sekretariatet å legge første kontrollutvalsmøte i 2023 til onsdag 8. februar.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 27/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Meldingar

Underliggende saker

10/22	Henvending med påstand om ulik behandling
07/22	Oversikt pr 01.11.2022 - oppfølging av kontrollutvalet sine saker
08/22	Melding om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2022
09/22	Informasjon om kontrollutvalskonferansar i 2023

Saksframlegg

Saksnr. MS 10/22
Utval Giske kontrollutval

Møtedato
09.11.2022

Henvending med påstand om ulik behandling

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Leiar av kontrollutvalet har motteke ei henvending frå Konbygg AS ved Eldar Nordstrand der det vert sett fram påstand om forskjellsbehandling av saker i kommunen. Henvendinga vart oversendt til sekretariatet for journalføring og standard svar vart sendt ut. E-posten frå Konbygg AS ligg ved, saman med det svaret som vart sendt til Konbygg AS.

Kontrollutvalet sitt mandat er å vere kommunestyret sitt utøvande kontrollorgan. Ut over det som er bestemt i lov og forskrift, kan kontrollutvalet i prinsippet ta opp eitkvart høve ved kommunal verksemd, så lenge det kan definerast som kontrollarbeid.

Kontrollutvalet bør vurdere om det henvendinga tek opp, er eit tema som kontrollutvalet skal sjå nærare på no eller seinare. Om utvalet ynskjer å setje i gang ei kontrollhandling så bør de be om ei sak til eit seinare møte. Eller ta det med som eit innspel til neste risiko- og vesentlegvurdering (ROV). Det er den som legg grunnlaget for ny plan for forvaltningsrevisjonar.

Sekretariatet tilrår utvalet å nytte det vedlagte verktøyet med trafikklys til hjelp i vurderinga av det henvendinga tek opp, og om utvalet vil prioritere ei kontrollhandling på dette no.

Vedlegg

Henvending med påstand om ulik behandling

Brev frå Konbygg AS datert 18.10.2022 til Teknisk Utvalg

Svar frå sakbehandlar Giske kommune datert 28.10.2022

Stadfesting av mottatt henvending med påstand om ulik behandling

Trafikklys verktøy som vurderingshjelp

Emne: Fwd: Gnr 184, Bnr 4 , Jangårdsøyra 7 A og 7 B, manglende svar rammetillatelse.
Til: Solveig Kvamme <solveig.kvamme@sksiks.no>
Sendt: 31.10.2022 13:34:57
Fra: Dag Oksnes <uksedag@gmail.com>

----- Videresendt e-post -----

Fra: Eldar Nordstrand <eldar@nordstrand.as>
Dato: man. 31. okt. 2022 kl. 1:33 pm
Emne: VS: Gnr 184, Bnr 4 , Jangårdsøyra 7 A og 7 B, manglende svar rammetillatelse.
Til: uksedag@gmail.com <uksedag@gmail.com>

Hei Dag

Viser med dette til min mail av 23.10.22, utlagt på Giske Kommune sin postliste 24.10.22.

Jeg sender deg også mitt brev av 18.10.22, som ble sendt til Teknisk Utvalgs sine medlemmer, samt til postmottak Giske Kommune. Bakgrunnen for mitt brev av 18.10.22, var mangel på saksbehandling fra kommunen sin side. Alle tidsfrister gitt i PBL og SAK 10, er oversittet, og kommunen har heller ikke gitt tilbakemeldinger for hvorfor det er slik, eller når vi kunne forvente behandling av vår søknad.

Jeg mener dette er en sak som det burde være interesse for Kontrollutvalget å se nærmere på, da jeg mener at vi har blitt forskjellsbehandlet i forhold til tidligere saker innenfor samme reguleringsplan(sak 47/19) og også med tanke på tidsbruk i behandling sak 097/22. Begge disse sakene som jeg her viser til, har heller ikke blitt sendt til eksterne høringsinstanser (Statsforvalteren, Fylkesmann eller Statens Vegvesen) for uttale, slik vår sak har blitt.

Dersom du trenger mere opplysninger, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Eldar Nordstrand



Telefon 92603182, eldar@nordstrand.as

Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy

Fra: Eldar Nordstrand

Sendt: søndag 23. oktober 2022 14.01

Til: post@giske.kommune.no

Kopi: marit.gunnlaug.ernes@giske.kommune.no; knut.egil.nordstrand@giske.kommune.no; gjosundo@gmail.com; geir.arne.dyb@giske.kommune.no; sigvald.saether@giske.kommune.no; samund.rorvik@giske.kommune.no; kolbjorn.rorstad@giske.kommune.no; Harry Valderhaug

<Harry.Valderhaug@giske.kommune.no>; 'Bjørn Nordstrand (bjorn.nordstrand@gmail.com)'
<bjorn.nordstrand@gmail.com>; sjangaard@gmail.com

Emne: SV: Gnr 184, Bnr 4 , Jangårdsøyra 7 A og 7 B, manglende svar rammetillatelse.

Viser med dette til mitt brev av 18.10.22, samt møte i teknisk utvalg 20.10.22.

Dette møtet ble fra Sveinung Jangaard og min side en nokså sjokkarta opplevelse.

- Møte ble innledet i spørretimen, med spørsmål fra representanten Knut Egil Nordstrand, der mitt brev av 18.10.22, ble bedt kommentert og svart ut fra administrasjonens sin side. Vi håpet her å få svar på de spørsmål som vi stilte i vårt brev, om ikke annet et svar på når vi kan forvente svar på søknaden.
- Det som så skjedde, var at «konstituert teknisk sjef», gikk til angrep på teknisk utvalg, kommunedirektør og andre foresatte, uten at vi helt skjønnte hva som her var agendaen. Var dette et angrep på oss, som drister oss til å be om svar på vår søknad, eller hva var dette ?
- At vår saksbehandler på direkte spørsmål fra utvalget, svarer at han jobber med saken, og at dette har han holdt på med i 5 måneder, står heller ikke til troende.
- I mitt brev, henviser jeg til en sak 047/19, som jeg mener taler for seg.
- Jeg vil også vise til sak 097/22, som er mottatt til behandling 10.08.22, og godkjent med dispensasjon 06.10.22
- Vi har nå holdt på med vår byggesak siden vår første kontakt med kommunen i forhåndskonferanse 18.03.21 og forholdt oss til de opplysninger som vi har fått fra kommunen og øvrige myndigheter.
- Slik vi nå opplever denne saken, så føler vi både på trenering og forskjellsbehandling fra kommunen sin side. Vi venter fortsatt på svar, og jeg håper teknisk utvalg, kan hjelpe oss med dette, da vi ikke ble noe klokere av administrasjonens svar i møtet.
- Så vil jeg avslutningsvis, igjen rette blikket tilbake til møtet, hvor Sveinung Jangaard og jeg, begge følte et veldig ubehag, ved å være vitne til ansattes opptreden i et møte, med oss tilstede som tilhørere. Dette var langt over vanlig folkeskikk, og Giske Kommune, kan ikke være bekjent av dette.

Med hilsen

Eldar Nordstrand



Telefon 92603182, eldar@nordstrand.as

Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy

Fra: Eldar Nordstrand

Sendt: tirsdag 18. oktober 2022 10.12

Til: post@giske.kommune.no

Kopi: marit.gunnlaug.ernes@giske.kommune.no; knut.egil.nordstrand@giske.kommune.no; gjosundo@gmail.com; geir.arne.dyb@giske.kommune.no; sigvald.saether@giske.kommune.no; samund.rorvik@giske.kommune.no; kolbjorn.rorstad@giske.kommune.no; Harry Valderhaug

<Harry.Valderhaug@giske.kommune.no>; 'Björg Nordstrand (bjorg.nordstrand@gmail.com)'
<bjorg.nordstrand@gmail.com>; sjangaard@gmail.com

Emne: Gnr 184, Bnr 4 , Jangårdsøyra 7 A og 7 B, manglende svar rammetillatelse.

Brev til møte Teknisk Utvalg 20.10.22 kl. 14.00

Ber om at vedlagte brev og kommunens saksdokument i angjeldende byggesak fremlegges til realitetsbehandling i møte i Teknisk Utvalg 20.10.22

Med hilsen

Eldar Nordstrand



Telefon 92603182, eldar@nordstrand.as

Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy

Giske kommune
Teknisk Utvalg
post@giske.kommune.no

Valderøy 18.10.22

Vedr; Jangårdsøyra 7 A og 7 B, Gb.nr 184/4-Manglende svar på søknad om rammetillatelse.

Viser med dette til vår søknad om rammetillatelse av 18.05.22 vedr. bygging av tomanns boliger på Jangårdsøyra.

Den omsøkte boligen er en felles bolig for avdøde Kjell Jangaards barn, Sveinung Jangaard og hans kone Linda, samt Bjørg Jangaard Nordstrand, min kone, og meg.

Våren 2021, den 18.03.21, var tiltakshaver Sveinung Jangaard og jeg i forhåndskonferanse med saksbehandler i Giske kommune, om muligheten å bygge en tomanns bolig på denne tomten. I forhåndskonferansen, kom det fram at ved rulleringa av kommuneplanen 2018, hadde det i reguleringsplanen for Jangårdneset fra 2004, blitt foretatt en endring, ved at et regulert område for naust var blitt fjernet, og arealet til boligformål på eiendommen, blitt redusert fra 965 m² til 713 m², og omgjort til grønnstruktur/friområde. Denne endringen har blitt foretatt, uten at noen av de tre eiendommene dette berører, har fått det med seg eller er blitt varslet. Dette er da arealer som går langt opp i hagen til 3 eiendommer på Jangårdneset.

Ved vår søknad om bygging av denne boligen høsten 2021, søker vi om dispensasjon på % BYA. Den omsøkte boligens BYA ble på 47 % basert på kommuneplanens areal for boligformål, kontra 35 % BYA, dersom reguleringsplanens arealer ble lagt til grunn. Denne søknaden om dispensasjon ble det gitt avslag på 09.03.22 etter 21 ukers behandlingstid.

Vi var da innstilt på å sende klage på vedtaket, med korrigert tegninger, hvor BYA ble redusert til 35 % BYA mot kommuneplanens arealdel.

Familien var innstilt på å legge til grunn i klagen, at det i sak 047/19 på GNBR 184/7 innen samme reguleringsplan, var gitt dispensasjon på 41 % BYA for en enebolig. Denne saken ble sluttbehandlet løpet av 4 uker våren 2019, uten at saken vart sendte til uttale hos andre myndigheter. I denne saken er det også gitt dispensasjon fra kommuneplanens byggelinje, ved at deler av garasje og sjøhus ligger utenfor kommuneplanens byggelinje mot sjø, og hvor MUA, ligger i kommuneplanens arealdel for småbåt havn.

Konbygg AS, Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy epost; eldar@nordstrand.as,
Mobil; 926 031 82, Org.nr. 979 389 167

Vi fikk da tilbakemelding fra kommunen, via vår advokat, at det var bedre å sende ny søknad, med redusert BYA på 35%, som ble oppgitt var gjeldene for 2 manns boliger ihht. kommuneplanen. Vi valgte derfor å trekke vår melding om klage på vedtaket. Dette ble gjort mot løfte om at saksbehandlingen nå ville prioriteres, da saken allerede var kjent og gjennomgått. Ref. epost fra Marina Opstad 03.05.22 til saksbehandler.

Tegninger ble omarbeidet, nye nabovarsel sendt, og ny revidert søknad ble levert kommunen via Holte Portalen 18.05.22.

Siden da, har vi i eposter, samtaler på telefon og møter med saksbehandler prøvd å få et svar på vår søknad, uten å lykkes.

Jeg nevner her fortløpende, og kanskje ikke uttømmende vår kontakt med kommunen i saken:

- Brev 23.05.22 foreløpig svar fra kommunen at søknaden inneholdt nødvendige dokument og at behandlingstiden er 12 uker.
- Epost 23.05.22 fra Marina Opstad til saksbehandler, hvor hun angir at da saken allerede har vært på høring, og at prosjektet nå er nedskalert, burde det være unødvendig å sende dette på ny høring.
- Epost 23.05.22 fra saksbehandler, at de i en tidligere sak, hadde mottatt klage på at saken ikke var sendt på ny høring.
- Epost 25.05.22 fra Marina Opstad til saksbehandler med anmodning om at saken oversendes til høring snarest mulig.
- Brev 07.06.22 brev til Fylkeskommunen og Statsforvalteren fra Giske kommune til høring, med svarfrist 05.07.22
- Epost 29.06.22 fra meg til saksbehandler, om det var mottatt svar fra Statsforvalter og Fylkeskommunen.
- Epost 04.07.22 fra saksbehandler, at svarbrev var mottatt uken før, med vedlagt kopi av svarene.
- Epost 06.07.22 fra meg til saksbehandler med informasjon om at arkitektens redegjørelse ikke var vedlagt søknaden, og at supplering i Holteportalen var innsendt.
- Epost 15.08.22 fra saksbehandler, hvor han oversender svarbrev fra Statens Vegvesen, dater 15.07.22 (10 dager etter svarfristen utløp). Det blir opplyst at det skal sjekkes om dette vil ha innvirkning på muligheten for evt et vedtak. Saksbehandler opplyser også at pga intervju med søkere til byggesakskontoret, ikke hadde fått gjennomgått om de var mangler i vår byggesøknad.
- Epost 23.08.22 etter utallige forsøk på å oppnå kontakt via telefon, sender jeg kommentarer til de forhold som er anmerket fra Statens Vegvesen og spørsmål om samfunnstryggleik og klima tilpasninger nevnt i Statsforvalterens brev av 27.06.22.

Konbygg AS, Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy epost: eldar@nordstrand.as,
Mobil; 926 031 82, Org.nr. 979 389 167

- Møte 01.09.22 med saksbehandler, meg og tiltakshaver Sveinung Jangaard. Svar på søknaden ble lovet i midten av uka etter, altså 07.09.22.
- Epost 09.09.22 til saksbehandler hvor jeg viser til møte 01.09.22 og etterspør svar. Har ikke mottatt tilbakemelding.
- Epost 30.09.22 fra meg til saksbehandler, hvor jeg skriver at han ikke svarer telefonen, at jeg har prøvd å få kontakt med han på kontoret.
- Møte 05.10.22 med saksbehandler og meg på hans kontor, hvor han på nytt lovte å behandle vår søknad.
- Epost 10.10.22 fra meg til saksbehandler hvor jeg på nytt etterlyser svar på vår søknad.

Vi er nå i pensjonsalderen, og hvor et medlem i familien har kronisk sykdom, med sterkt behov for bolig med universell utforming og livsløpsstandard med alt på et plan. Krav i TEK 17 og i kommuneplanen.

Den omsøkte boligen, er da helt i tråd med kommuneplanens intensjoner om, boliger med hovedfunksjoner på inngangsplanet, og med heis, samt planens intensjon om fortetning, hvor målet er å øke antall boliger. Dette er også helt i tråd med kommunedirektørens utsagn i intervju i Øyeblikk 15.09.22.

Vi stiller oss derfor uforstående til, at denne saken på nytt ikke realitetsbehandles innenfor tidsfrister gitt i PBL og SAK 10 av administrasjon, og at vi blir holdt med prat og løgner. Derfor dette brevet til Teknisk Utvalg.

Vi ber derfor om at saken taes til behandling i møte i Teknisk Utvalg 20.10.22, og at sakens dokument fremlegges til dette møtet.

Med hilsen

Konbygg AS

A blue ink signature, appearing to read "Eldar Nordstrand", written in a cursive style.

Eldar Nordstrand

Kopi ; Bjørg Jangaard Nordstrand
Sveinung Jangaard
Ordfører Harry Valderhaug
Teknisk Utvalgs medlemmer

Konbygg AS, Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy epost; eldar@nordstrand.as,
Mobil; 926 031 82, Org.nr. 979 389 167

Fra: Eldar Nordstrand <eldar@nordstrand.as>
Dato: man. 31. okt. 2022 kl. 12:34 pm
Emne: VS: Jangardøyra
Til: uksedag@gmail.com <uksedag@gmail.com>

TO

Med hilsen

Eldar Nordstrand

Telefon 92603182, eldar@nordstrand.as

Øysenteret, Pettervegen 2, 6050 Valderøy

Fra: Andre Hildre <Andre.Hildre@giske.kommune.no>
Sendt: fredag 28. oktober 2022 14.53
Til: Eldar Nordstrand <eldar@nordstrand.as>
Emne: Jangardøyra

Eg har starta behandlinga av rammeløyvet, men ser at et ikkje rekk å få det ut i dag.

Satsar på å få det ferdig på måndag, men det kan drøye heilt til onsdag avhengig av møter og rettleingar til andre under vegs.



Giske kommune
Teknisk eining

André
Hildre
Fagansvarleg - byggesak

tlf: 417 02 357
epost: post@giske.kommune.no
www.giske.kommune.no

Konbygg AS
Eldar Nordstrand
Pettervegen 2
6050 VALDERØYA

Dykkars ref.

Vår ref.
22/120

Dato
01.11.2022

Stadfesting av mottatt henvending med påstand om ulik behandling

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS har på vegne av Giske kontrollutval motteke henvendinga di via leiar Dag Oksnes. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender.

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga di gjeld, vil kome fram av møteprotokollen som du finn på heimesida vår www.kontrollutval.no/giske. Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer 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.

Med helsing
Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Kopi til
Dag Oksnes

Oksneset 10

6050

VALDERØYA

Postadresse

Postboks 7881 Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse

Lerstadvegen 545
6022 Ålesund

Telefon

92 61 17 35 (Bjørn)
90 74 13 99 (Solveig)

Org.nr

889 117 192

E-post

post@sksiks.no

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politiskfattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Frå Forum for kontroll (FKT) sin rettleiar for handtering av henvendingar.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 07/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Oversikt pr 01.11.2022 - oppfølging av kontrollutvalet sine saker

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Vedlegget gjev ei oversikt over saker som Giske kontrollutval har behandla siste året og status for oppfølging.

Vedlegg

Oversikt saker per 01.11.2022

OPPFØLGINGSLISTE 2022

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
Frå 2021		Orientering kring internkontroll	Giske kontrollutval takkar administrasjonen for ein god presentasjon og ber om å bli halden oppdatert om det vidare arbeidet med internkontroll i Giske kommune	sak 02/21	
	19/21	Forvaltningsrevisjon - Vedlikehald av kommunale bygg	Kommunestyret gjorde følgjande vedtak: følgjande 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 oppfølging av punkta 2. og 3. innan utgangen av 1. halvår 2022. 5. Giske kommunestyre ber om at det også vert aktivt vurdert alternative eige- og driftsformer av kommunal eigedom.	Følgje opp om det kjem sak til kommunestyret våren 2022 Sjå PS 11/22	
2022					
09.02	PS 01/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
			IT-sikkerheit med tanke på forebygging og beredskap ved dataangrep i kommunen, vart løfta som eit aktuelt tema for seinare. Utvalet ber om å få informasjon om temaet på eit seinare møte, enten frå kommunedirektøren eller frå e-kommune Sunnmøre samarbeidet - eller gjerne begge deler.	Informasjon om IT-sikkerheit	
	PS 02/22	Meldingar	Kontrollutvalet tek meldingane til vitande		✓
	MS 01/22	Kontrollutvals boka revidert utgåve 2022			✓
	MS 02/22	Orientering om fagkonferanse 2022 i regi av Forum for kontroll og tilsyn			✓
	PS 03/22	Oppsummering frå interimrevisjon 2021	Kontrollutvalet tek revisor sin rapport frå interimrevisjon 2021 til vitande.		✓
	PS 04/22	Forvaltningsrevisjon 2022	Giske kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, innan ressursbruk i grunnskuleopplæringa. Skissa må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, overslag på bruk av ressursar og framdriftsplan. Kontrollutvalet bed om at skissa vert lagt fram i kontrollutvalet sitt neste møte 6.april 2022.	Lagt fram 19.04.	✓
	PS 05/22	Årsmelding 2021 Giske kontrollutval	Giske kontrollutval vedtek si årsmelding for 2021 slik den ligg føre. Årsmeldinga vert sendt til Giske kommunestyre som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2021.	Oversendast kommunestyret	✓
06.04	PS 06/21	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
			Ordførar spurte om kontrollutvalet kunne framskande sitt neste møte. Kontrollutvalet imøtekjem dette og flyttar sitt neste møte i kontrollutvalet til tirsdag 19.04.2022 kl.13.00.	Endra møtedato til 19.04.	✓
			Ang gåver til kommunen: Kommunedirektøren svarte ut at det er få slike gåver i kommunen pt., men at dei for framtida ynskjer å registrere slike gåver i ei arkivsak slik at det er mogeleg å søkje opp		✓

OPPFØLGINGSLISTE 2022

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
Frå 2021		Orientering kring internkontroll	Giske kontrollutval takkar administrasjonen for ein god presentasjon og ber om å bli halden oppdatert om det vidare arbeidet med internkontroll i Giske kommune	sak 02/21	
			informasjon om gåva for ettertida.		
	PS 07/21	Meldingar	Kontrollutvalet tek meldingane til vitande		✓
	MS 03/22	Melding frå statleg tilsyn - kommunal beredskapsplikt Giske kommune			✓
	MS 04/22	Melding frå statleg tilsyn - planlegging, gjennomføring og oppfølging spesialundervisning			✓
	MS 05/22	Melding om tilstandsrapport for grunnskulen i Giske 2020-2021			✓
	PS 08/22	Orienteringar	Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande		✓
	OS 01/22	Orientering om oppvekst – etter tilsyn			✓
	PS 09/22	Prosjektplan forvaltningsrevisjon Giske kommune	Saka vert utsett til møtet 19.04.2022	Plan vedteken 19.04	✓
	PS 10/22	Folkevalde organ i Giske kommune	Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at kapittel 10 i Reglement for folkevalde organ i Giske kommune kan ha den konsekvens at samansetninga av teknisk utval ikkje fyller kommunelova sine krav til kjønnsbalanse.		✓
	PS 11/22	Forvaltningsrevisjonsrapport 2021 vedlikehald kommunale bygg - kommunestyret sitt vedtak	Kontrollutvalet inviterer kommunedirektøren til å gje ei orientering om arbeidet med oppfylging av vedtak etter forvaltningsrevisjon innan vedlikehald kommunale bygg, på kontrollutvalet sitt møte 31.08.2022.	Be om orientering når?	
19.04	PS 12/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll førre møte	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	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	*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	Rapport leggst fram 09.11.2022	✓
31.08	PS 15/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓

OPPFØLGINGSLISTE 2022

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
Frå 2021		Orientering kring internkontroll	Giske kontrollutval takkar administrasjonen for ein god presentasjon og ber om å bli halden oppdatert om det vidare arbeidet med internkontroll i Giske kommune	sak 02/21	
			Kontrollutvalet ynskjer å invitere kommunedirektøren til neste møte for å gje ei orientering om dokumenthandtering/publisering og om korleis kommunen arbeider med meiroffentlegheit.	Orientering i møtet 09.11.2022	
	PS 16/22	Uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2021. Gjelds- og finansforvaltning Giske kommune	Kontrollutvalet tek revisor sin attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll 2021 til orientering		✓
	PS 17/22	Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2021 - Giske kommune	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.		✓
	PS 18/22	Budsjettforslag 2023 for kontrollarbeidet – Giske kommune	Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme 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.		✓
	PS 19/22	Orienteringar	Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.		✓
	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	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 06/22	Henvending til kontrollutvalet frå Utdanningsforbundet			✓
09.11					

Plan forvaltningsrevisjon (FR) sak 21/20 og eigarskapskontroll (EK)	Merknad	bestilling	Prioritet	start	Planlagt sluttdato	Leverert rapport
Ressursbruk i grunnskuleopplæringa		PS 14/22	1	April -22	15.10.2022	12.10.2022
Rutiner for offentlege innkjøp			2			
System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar	Endra prioritet (sjå sak 3/21)	PS 03/21	3 endra til 1	Feb -21	Okt -21	13.10.2021
Eigarskapskontroll	KS sak 8/21 vedtatt plan					

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 08/22	Giske kontrollutval	09.11.2022

Melding om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2022

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Oppdragsansvarleg revisor skal legge fra ei stadfesting på sitt sjølvstende (uavhengighet) før oppstart av den årlege rekneskapsrevisjonen. Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar å sjå til at denne ligg føre.

Vedlegg

Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2022 - Giske kommune

Til Kontrollutvalget i Giske kommune	
--------------------------------------	--

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Giske kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

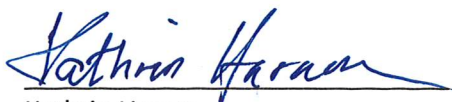
Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Giske kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Giske kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Giske kommune.

Ålesund, 7. september 2022
Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr. MS 09/22
Utval Giske kontrollutval

Møtedato
09.11.2022

Informasjon om kontrollutvalskonferansar i 2023

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Det er som kjent to organisasjonar i Norge som står for kompetansepåfyll og faginformasjon spesielt retta mot kontrollutvalet sitt kontrollarbeid i kommunane.

Det er NKRF - kontroll og revisjon i kommunene (tidlegare Norges kommunerevisorforbund) og Forum for kontroll og tilsyn (FKT). Begge desse arrangerer i 2023 kvar sin konferanse retta mot kontrollutvala som målgruppe.

NKRF - kontroll og revisjon i kommunene har sin Kontrollutvalskonferanse 1. og 2. februar 2023 på Gardermoen. Her er påmeldingsfristen **15. desember 2022**.

Forum for kontroll og tilsyn held sin fagkonferanse for kontrollutval 31. mai og 1. juni 2023 i Trondheim. Påmeldingsfrist ikkje sett endå.

Vedlagt finn de lenkje til der de kan finne meir informasjon om program og påmelding.

I kontrollutvalet sitt budsjettforslag for kontrollarbeidet er det sett av midlar til kompetanse og opplæring for at kontrollutvalet sine medlemmar skal kunne delta på ein slik fagkonferanse.

De må sjølve stå for påmelding om de ynskjer å delta, og bli einige innad i utvalet kven og om de skal delta. Sekretariatet kan vidareformidle meir informasjon om konferansane etter kvart som organisasjonane har informasjonen klar.

Vedlegg

Lenkje til informasjon om konferansar 2023

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene sin konferanse: [NKRF – kontroll og revisjon i kommunene](#)

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin konferanse: [Fagkonferansen 2023, 31. mai -1. juni - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#)