

Innkalling

Utval: Giske kontrollutval
Møtestad: Giske rådhus, Kommunestyresalen
Dato: 29.11.2023
Tidspunkt: Kl. 14:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksiks.no eller på telefon 90 74 13 99

Første varamedlem vert beden om å møte dette første møtet, men øvrige varamedlemmer møter kun etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Merk at møtestart er kl. 14.00

Sakliste

PS 22/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 23/23 Arbeidet i kontrollutvalet
PS 24/23 Orienteringar
OS 03/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023
PS 25/23 Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027
PS 26/23 Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024
PS 27/23 Møteplan 2024 - dato for første møtet
PS 28/23 Meldingar
MS 10/23 Opplæring og kurs for nye kontrollutval

Ålesund, 22.11.2023

Kåre Harald Sæter
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling, sakliste og protokoll forrige møte

Vedlegg

Møteprotokoll - Giske kontrollutval - 20.09.2023

Møteprotokoll

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Kommunestyresalen, Giske rådhus
Dato	20.09.2023
Tidspunkt	kl 13:00 - 15:00

Følgjande medlemmer møtte

Asbjørn Furnes
Dag Oksnes
Inger Johanne Sund
Sissel Anita Roald

Forfall

Herman Rørvik Blindheim

Møtande varamedlem

Knut Støbakk

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte kommunalsjef oppvekst Åse Skjærseth på sak 15/23.
Ordførar Harry Valderhaug deltok til og med sak 15/23.

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram og oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen
Frå kontrollutvalsekretariatet rådgivar Solveig Kvamme.

Sak 16/23 og 17/23 vart behandla før sak 15/23, fordi kommunalsjef oppvekst ikkje kunne kome før litt ut i møtet.

Dag Oksnes
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Sakliste

- PS 13/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 14/23 Orienteringar
- OS 02/23 Status forvaltningsrevisjon innkjøp og offentlege anskaffingar - Giske kommune
- PS 15/23 Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i grunnskuleopplæringa
- PS 16/23 Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Giske kommune
- PS 17/23 Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune
- PS 18/23 Tilråding budsjetttramme for kontrollarbeidet 2024 - Giske kommune
- PS 19/23 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023
- PS 20/23 Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Giske kontrollutval
- PS 21/23 Meldingar
- MS 06/23 Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023
- MS 07/23 Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS
- MS 08/23 Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT
- MS 09/23 Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

PS 13/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si tilråding:

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

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Votering: Samrøystes

GKU - 13/23 vedtak

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

PS 14/23 Orienteringar

OS 02/23 Status forvaltningsrevisjon innkjøp og offentlege anskaffingar - Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen orienterte utvalet om status i forvaltningsrevisjonen og om mogelege funn så langt.

Votering: Samrøystes

GKU - 02/23 vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 15/23 Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i grunnskuleopplæringa

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande.

Med bakgrunn i den informasjonen som kontrollutvalet no har fått, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har iverksett tiltak og fulgt opp kommunestyret sitt vedtak. Kontrollutvalet avsluttar med det oppfølginga av denne forvaltningsrevisjonen.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Tilleggspunkt, foreslått av Knut Støbakk,

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande.

Kontrollutvalet er bekymra for at vakansar kan føre til at barn ikkje får den oppfølginga dei treng i rett tid, og vil gjere kommunestyret merksam på det.

Med bakgrunn i den informasjonen som kontrollutvalet no har fått, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har iverksett tiltak og fulgt opp kommunestyret sitt vedtak. Kontrollutvalet avsluttar med det oppfølginga av denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunalsjef oppvekst Åse Skjærseth gav kontrollutvalet ei orientering om korleis dei har arbeidd med dei tilrådingane som kommunestyret bad kommunedirektøren om å merke seg.

Kontrollutvalet uttrykte ei bekymring for at vakansar i fagstillingar kan ha ført til at det har gått urimeleg lang tid før barn har fått den oppfølginga dei har rett på. Dette ynskjer kontrollutvalet å gjere kommunestyret merksam på.

Det vart av Knut Støbakk fremma eit tilleggspunkt i tilrådinga, som utvalet slutta seg samrøystes til.

Votering tilråding med foreslått tillegg: Samrøystes

GKU - 15/23 vedtak

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande.

Kontrollutvalet er bekymra for at vakansar kan føre til at barn ikkje får den oppfølginga dei treng i rett tid, og vil gjere kommunestyret merksam på det.

Med bakgrunn i den informasjonen som kontrollutvalet no har fått, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har iverksett tiltak og fulgt opp kommunestyret sitt vedtak. Kontrollutvalet avsluttar med det oppfølginga av denne forvaltningsrevisjonen.

PS 16/23 Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek rapporten frå revisor om forenkla etterlevingskontroll 2022 til vitande.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram gav utvalet ei orientering etter gjennomføring av forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og at det ikkje var vesentlege funn.

Votering: Samrøystes

GPU - 16/23 vedtak

Kontrollutvalet tek rapporten frå revisor om forenkla etterlevingskontroll 2022 til vitande.

PS 17/23 Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram gjekk kort gjennom planen. Revisjons- og kommunikasjonsplanen for revisjon av rekneskapen for 2023, må gjerast godt kjent for det nye utvalet, fordi det er dei som har ansvaret vidare med å sjå til at kommunen vert revidert på ein forsvarleg måte.

Votering: Samrøystes

GPU - 17/23 vedtak

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

PS 18/23 Tilråding budsjettramme for kontrollarbeidet 2024 - Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 519 000.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Giske kommune

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Endringsforslag, foreslått av Knut Støbakk,

Kurs og kompetanse vert auka til 90 000. Dette med tanke på at det er ny periode og ny leiar og nye medlemmar.

Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 539 000.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Giske kommune

Kontrollutvalet påpeika at det er særskilt viktig å sørge for kompetansepåfyll til kontrollutvalet tidleg i ny periode.

Det ser ut til at det vert ny leiar og kanskje fleire nye medlemmar i utvalet, og då vil det å prioritere kurs og kompetanse vere aktuelt.

Knut Støbakk la fram forslag om å auke kontrollutvalet si budsjettramme for kurs og kompetanse til kr 90 000, med bakgrunn i at det no vert eit nytt utval. Utvalet støtta forslaget samrøystes. Då vert den samla budsjettramma for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 539 000.

Votering på tilråding med tillegg: Samrøystes

GKU - 18/23 vedtak

Kurs og kompetanse vert auka til 90 000. Dette med tanke på at det er ny periode og ny leiar og nye medlemmar.

Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 539 000.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Giske kommune

PS 19/23 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande og ber sekretariatet informere nytt kontrollutval om dei saker som treng oppfølging i ny periode.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Kontrollutvalet gjekk kort gjennom oversikta over sakene og bed sekretariatet om å følgje opp det som står igjen inn mot nytt utval.

Votering: Samrøystes

GKU - 19/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande og ber sekretariatet informere nytt kontrollutval om dei saker som treng oppfølging i ny periode.

PS 20/23 Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet bed sekretariatet ta med dei erfaringer og innspel som er kome fram, og sørge for at det nye kontrollutvalet vert kjent med dei.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Utvalet hadde ein god samtale om erfaringar gjennom denne perioden og kom med innspel som sekretariatet kan tak med til det nye utvalet.

Votering: Samrøystes

GKU - 20/23 vedtak

Kontrollutvalet bed sekretariatet ta med dei erfaringer og innspel som er kome fram, og sørge for at det nye kontrollutvalet vert kjent med dei.

PS 21/23 Meldingar

MS 06/23 Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023

Giske kontrollutval 20.09.2023

GKU - 06/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 07/23 Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS

Giske kontrollutval 20.09.2023

GKU - 07/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 08/23 Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Utvalsmedlem Inger Johanne Sund deltok på FKT sitt årsmøte og fagkonferansen i juni 2023. Ho deltok og i ein panelsamtale der ho fekk dele nokre av sine erfaringar frå det å vere ny i kontrollarbeidet og medlem i Giske kontrollutval.

GKU - 08/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 09/23 Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

Giske kontrollutval 20.09.2023

GKU - 09/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 23/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Arbeidet i kontrollutvalet Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande

Saksframlegg:

Oppdraget:

Det er kommunelova som forankrar oppdraget til kontrollutvalet. Kommunestyret har det øvste ansvaret for å kontrollere kommunen si verksemd. Det er kommunestyret som sjølv vel eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på deira vegne.

Kontrollutvalet er avgjerande for å oppnå ein velfungerande eigenkontroll i den enkelte kommune.

Eigenkontroll:

Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse. For at dette samspelet skal fungere, er det naudsynt at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eiga verksemd. Eigenkontroll er eit viktig element i det lokale folkestyret, og skal medverke til at kommunen når dei mål som er sette, innanfor rammene av gjeldande regelverk og tildelte ressursar. Bidra til å sikre effektiv og rett bruk av ressursane. Eigenkontrollen bidreg til å styrkje tilliten til forvaltninga gjennom førebygging, avdekking av mislege handlingar og andre uheldige tilhøve.

Rammer og ressursar:

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap, og kommunestyret må gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår.

Skal kontrollutvalet kunne fylla kontrollfunksjonen sin, er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sikre at saker som blir handsama av

kontrollutvalet, er forsvarleg utgreidde og førebudde. Revisjonen er ansvarleg for å gjennomføre pålagde kontrolloppgåver og revisjonar som kontrollutvalet bestiller. God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll.

Sjølvtende:

Sjølvtende og objektivitet er viktige føresetnader for at kontrollutvalet skal fylle rolla si på ein tillitvekkjande måte. Kontrollutvalet skal ikkje vere ein arena for partipolitikk, omkampar eller overprøve politiske avgjerder. Det er kontrollperspektivet som skal leggje føringar for debatten i kontrollutvalet, og som skal gje utvalet gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skiljelinjer.

Kontrollverktøy:

Kontrollutvalet kan sjølv ta initiativ til å skape eit aktivt og engasjerande kontrollutvalsarbeid. Kontrollutvalet bør ha eit vake blick på verksemda til kommunen og setje viktige saker på dagsordenen ved hjelp av dei kontrollverktøy utvalet har til disposisjon.

Delar av av den kommunale tenesteproduksjonen blir organisert i interkommunale selskap, aksjeselskap eller andre sjølvstendige verksemdar. Dette kan skape utfordringar for demokratisk styring, innsyn og kontroll innad desse områda.

Kontrollutvalet kan gjennom eigarskapskontrollar gjere sitt for å auke openheita og innsynet i eigarskapsforvaltninga til kommunen.

På-sjå rolla:

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapa til kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte, og at økonomien blir forvalta i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak.

Revisjonsarbeidet skal gje tryggleik for at den økonomiske informasjonen frå kommunen er riktig. Rekneskapsrevisjon er viktig både for å forvise seg om at politiske prioriteringar blir sette i verk, og at vedtekne budsjetttrammer blir haldne. Revisjonen kan medverke til å forhindre og avdekkje feil og mislege handlingar, knytte til økonomien i kommunen.

Andre kontroll saker:

Kontrollutvalet kan ta opp saker på eige initiativ og få innspel og tips frå andre. Men det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver.

Når det gjeld førespurnader frå andre partar, må kontrollutvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje.

Om kontrollutvalet skal handsame ei sak på bakgrunn av ein førespurnad eller eit tips, vil vere avhengig av om saka ligg innanfor mandatet til kontrollutvalet.

Til hjelp i ei slik vurdering kan utvalet støtte seg på ein trafikklysmoell som Forum for kontroll og tilsyn (FKT) har i sin «Veileder for håndtering av henvendelser». Denne trafikklysmoellen ligg ved saka her.

I si vurdering bør kontrollutvalet sjå på om saka representerer ein så høg risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølging at utvalet vil prioritere ressursar til å sette i gang ei kontrollhandling.

Læring og forbedring:

Læringseffekten av arbeidet til kontrollutvalet er avgjerande for at arbeidet skal medverke til betre måloppnåing i kommunen. Kontrollutvalet kan gjennom evaluering og oppfølging bidra til å betre både den kommunale forvaltninga og arbeidet i eige utval. Kontrollutvalet i forrige periode har evaluert og oppsummert nokre punkt som dei ynskjer at det nyvalde kontrollutvalet skal kjenne til. Det notatet ligg ved denne saka som vedlegg.

Til slutt:

Kontrollutvalsekretariatet vil i samråd med leiar gje ei munnleg orientering i møtet 29. november. Denne kan vere eit utgangspunkt for ein samtale om korleis dette utvalet ynskjer å sette sitt preg på kontrollarbeidet denne perioden

Vedlegg

Notat med oppsummering av evaluering i Giske kontrollutval 20.09.2023
Trafikklysmodellen frå FKT sin rettleiar

Oppsummering frå samtale i møtet 20.09.2023, om perioden 2019-2023 i Giske kontrollutval

Det var i forkant av dette møtet sendt ut ei kort spørjeundersøking til faste kontrollutvalsmedlemmer, første varamedlem, ordførar, varaordførar, kommunedirektør, tidlegare konst. Kommunedirektør, økonomisjef, oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor, oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor og sekretariatet.

Spørsmåla var i stor grad henta frå [Kontrollutvalsboka](#).

- Korleis blir utvalet oppfatta av andre, som kommunestyret og administrasjon?
 - Relevant og godt
- Er det klare nok roller og ansvarsdeling mellom kontrollutval, kommunestyre og administrasjon?
 - Ja
 - Tenkjer det er viktig å gi det nye kommunestyret ei god opplæring i kva kontrollutvalet si oppgåve er.
 - Kanskje kunne vi tatt ei oppsummering av saker og det kontrollutvalet har jobba midtvegs i perioden (siste to år)
- Korleis fungerer kontrollutvalet si rapportering til kommunestyret, sett frå din ståstad?
 - Veldig godt og heilt greitt, men kunne vore betre
 - Kommunestyret sin representant i kontrollutvalet har ei viktig rolle. Når protokollen frå kontrollutvalet vert lagt fram som referatsak, kan kontrollutvalet sin representant løfte fram enkelte saker utvalet har arbeida med. Derfor kan det være ein fordel at leiar er med i kommunestyret.
- Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet og revisor?
 - Utvalet opplever at dei har god samhandling både med sekretariat og med revisjonen
- Blir kontrollutvalsmøta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?
 - Ja absolutt og greitt nok.
- Klarer kontrollutvalet å fylle kontrollfunksjonen på ein god nok måte?
 - Ja
 - Kva er godt nok? Er det saker utanom fastsett plan vi burde ta tak i, men som går oss "hus forbi"? I så fall; korleis fange opp aktuelle tema/saker som bør bli ettersett?
 - Nokre erfaringer på at kontrollsaker har gått rett til formannskap og ikke til kontrollutvalget. f eks administrasjonen si oppfølging av rapport etter forvaltningsrevisjon.
 - Styrke oppfattelsen av at kontrollutvalget utfører kontroll på vegne av kommunestyret.
- Tek utvalet opp dei rette sakene som kommunestyret sitt kontrollutval?
 - Ja, men er også usikker på det

- Viktig at det er god kontakt mellom kontrollutval og kommunestyre
- Kva saker meiner du manglar (som er innan mandatet til utvalet)?
 - Årshjulet følger revisjonsplanen som ein god og trygg framgangsmåte. I tillegg bør kontrollutvalet sjå på kva andre saker som kan være aktuelle for djupare innsyn.
 - Utvalet kan i større grad etterspørje informasjon og orienteringar frå kommunedirektøren/administrasjonen, slik at det er lettare å følge opp saker på systemnivå.
- Andre innspel til forbetring for neste periode
 - Tettare dialog mellom kommunestyre og kontrollutvalet kan vere noko å jobbe med inn i den neste valperioden
 - Om leiar ikkje set i kommunestyret så bør det kanskje gjerast ei forventningsavklaring mellom leiar og kommunestyret sin representant, slik at kontrollutvalet sin dialog med kommunestyret blir best mogeleg tatt vare på.
 - Sette krav til at medlemmane deltek på opplæring.
 - Større fokus på opplæring av utvalet, tidleg i perioden men også langsmed
 - Saknar oppdrag frå kommunestyret, at kommunestyret ber kontrollutvalet sjå på saker på systemnivå
 - Meir informasjon utad om kva rolle kontrollutvalet har
 - Arbeide meir med korleis utvalet kan fange opp «andre saker» som er innan utvalet sitt mandat

Andre moment som kom fram i samtalen:

- Fint at kommunedirektør og ordførar er til stades på møter i utvalet
- Kontrollutvalet har ei viktig rolle i samfunnet og det er interessant å få følgje litt meir med på kva som skjer i kommunen
- Honnør til leiar som har fanga opp gode saker til utvalet
- Takknemleg for godt samarbeid med sekretariat og revisjon
- Rolleforståing er viktig

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?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?	Rød	Gul	Grønn	Grå
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Grønn	Gul	Rød	Grå
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?	Grønn	Gul	Rød	Grå

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 24/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Orienteringar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

03/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
OS 03/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Revisor la fram sin revisjons- og kommunikasjonsplan for kontrollutvalet i september.

Saksframlegget og planen vert lagt ved her.

Denne er det nyttig at det nyvalde kontrollutvalet kjenner til og revisor presenterer gjerne planen i møtet.

Vedlegg

Sakframlegg 17-23 Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Giske kontrollutval 20.09.2023

Behandling

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram gjekk kort gjennom planen. Revisjons- og kommunikasjonsplanen for arbeid med rekneskapt for 2023, må gjerast godt kjent for det nye utvalet, fordi det er dei som har ansvaret vidare med å sjå til at kommunen vert revidert på ein forsvarleg måte.

Votering: Samrøystes

GKU - 17/23 vedtak

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 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

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.

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Denne planen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel denne skal ha. Oppfølging av dei utfordringar ein såg ved årsrevisjonen sist, er tatt høgde for i denne planen.

Revisjonsplanen og -strategien byggjer 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 omfattar dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføringa.

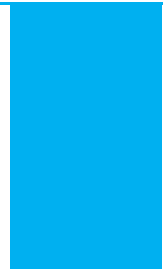
Revisor gjennomfører eit oppstartsmøte for revisjonsarbeidet for rekneskapsåret 2023 i lag med administrasjonen. Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gje ei kort orientering som om revisjonsstrategi, plan for revisjonsarbeidet og litt om dei risikovurderingane denne byggjer på.

Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for det nye kontrollutvalet si oppfølging vidare.

Revisor har lagt fram signert erklæring om sjølvstende knytt til Giske kommune.

Vedlegg

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune



REVISJONSPLAN 2023

GISKE KOMMUNE

Revisjon 2023

SEPTEMBER 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHOOLD

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – GISKE KOMMUNE	6
1.4.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)	6
1.5.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE	8
2.	REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023	9
2.1.	REGNSKAPSRAPPORTERING	9
2.2.	SALG.....	9
2.3.	INNKJØP.....	10
2.4.	INVESTERINGER	10
2.5.	LØNNKOSTNADER.....	11
2.6.	OVERFØRINGER	12
2.7.	FINANSOMRÅDET.....	13

1. INNLEDNING

Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24. Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

I samsvar med kommuneloven og gjeldende revisjonsstandarder vil revisor avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

1.1. REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

Planleggingsfasen:

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Gjennomføringsfasen:

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 nøkkelpersoner for identifiserte fokusområder

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

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 – vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

Revisjon av årsregnskapet

Påse at årsregnskap og noter er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Gjennomgang av årsmelding – inneholder den opplysninger som lov og forskrift krever og er opplysningene om økonomi i årsberetningen i tråd med årsregnskapet

Avslutningsfasen:

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til ledelse og kontrollutvalg

Kommunikasjon

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	mar 23	apr 23	mai 23	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														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							20.		29.					

1.2. REVISJONSTEAM 2023

Kathrin Haram	Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor
Linn Gunhild Pettersen	Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor
Ann-Kristin Melseth	Teammanager og regnskapsrevisor
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Kurt Løvoll	Forvaltningsrevisor

1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – GISKE KOMMUNE

Overføringsområdet:

- Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

1.4. FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

Revisor utfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge eventuelle områder hvor det kan foreligge risiko som medfører vesentlige feil i regnskapet.

Risikoanalyse:

- Hva kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt og
- Hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt

Gjennom risikoanalysen vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget av – og valget av aktuelle revisjonshandlinger.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Det er dermed fastsatt finansielle måltall som skal sikre at kommunen skal ha økonomisk handleevne over tid.

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2022:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 3-5 % av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette 4 %
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 5% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 4,57%
- Netto lånegjeld skal ikke overstige 100% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjorde dette 147,8%

Kommunen har økt disposisjonsfondet i 2022 og er dermed på rett vei for å nå disse målene. Giske kommune har fortsatt høy lånegjeld, og det er behov for ytterligere styrking av disposisjonsfondet dersom kommunen skal ha en bærekraftig økonomi.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker også risikoen med egne retningslinjer og regelverk.

Salgsområdet – lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Noe risiko ligger likevel i anslagsposter/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum.

Innkjøpsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk trekker risikoen noe opp.

Investeringsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille drift/ investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Lønnsområdet – lav anslått risiko:

Rutinemessig månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Gode rutiner, medarbeidere med lang erfaring og få feil avdekket, trekker risikoen ned.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Overføringsområdet – lav anslått risiko:

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten og kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering.

Finansområdet – middels anslått risiko:

Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Finansområdet består av likvide midler, lån og minimumsavdrag, fond/egenkapital, aksjer og finansielle plasseringer. Komplekst regelverk, vesentlige beløp, skjønsmessige vurderinger samt ulike vurderingskriterier trekker risikoen noe opp.

Områder	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feilinformasjon
Regnskapsrapportering	● Middels
Salgsområdet	● Lav
Innkjøp	● Middels
Driftsmidler	● Middels
Lønnsområdet	● Lav
Overføringsområdet	● Lav
Finansområdet	● Middels

1.5. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Regnskapsrevisjon har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Revisjonen må dermed gjøre seg opp en mening om hva som er en vesentlig feil.

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. Profesjonelt skjønn blir også vurdert i denne forbindelse.

Vesentlighetsgrensen for 2023 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2022 og budsjett 2023.

2. REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023

2.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller 	<p><u>Test av kontroller (interim):</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret • Budsjettoppfølging <p><u>Substanshandlinger:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kontroll av årsoppgjørdisponeringer • Regnskapsoversikter henger sammen • Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet • Tilgangskontroll IT • Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettkontroll • Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik • Avsluttende analytiske kontroll

2.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) 	<p><u>Substanshandlinger:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Analytisk kontroll og detaljtester • Selvkost • Periodiseringskontroll

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

<ul style="list-style-type: none">• Andre kortsiktige fordringer (bal)• Ordinær merverdiavgift• Selvkost	<ul style="list-style-type: none">• Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)• Totalavstemming av ordinær merverdiavgift
--	---

2.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Kjøp av varer og tjenester (drift)• Momskompensasjon• Leverandørgjeld (bal)• Annen kortsiktig gjeld (bal)	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Analytiske kontroller• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonssoppgavene.• Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter)• Avstemme leverandørgjeld mot reskontro, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter• Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

2.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Investeringer i varige driftsmidler (inv)• Salg av varige driftsmidler (inv)	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av de største investeringsprosjektene• Avstemme anleggskartotek mot hovedbok

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

<ul style="list-style-type: none">• Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)• Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)• Skille mellom drift og investering	<ul style="list-style-type: none">• Vurdering av levetid/avskrivningstid• Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim)• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektregnskap)
--	---

2.5. LØNNSKOSTNADER

Lønnsområdet	Angrepvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Lønnskostnader• Sosiale kostnader• Pensjon	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Attestasjon og anvisning av timer• Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Analytiske kontroller• Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepenge, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner• Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter• Krav på sykkelønsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem

2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <p><u>Overføringsinntekter:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • 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) <p><u>Overføringsutgifter:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Overføring og tilskudd til andre (drift) • Tilskudd til andres investeringer (inv) 	<p><u>Substanshandlinger:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt • Analytisk kontroll av eiendomsskatt • Detaljtesting av andre overføringsinntekter • Analyser/detaljtester av overføringsutgifter • Særattestasjoner på enkelte tilskudd • Kontroll om tilsagn ligger ved • Kontroll at vedtak ligger ved

2.7. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko</p> <p>transaksjonsklasser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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) 	<p>Risiko balanseposter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankinnskudd og kontanter • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler 	<p>Test av kontroller (interim):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankavstemming • Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner • Finansrapportering <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 • 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 • Etterlevelse av finansreglementet

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,
Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,
Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 25/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027 Giske kommune

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval har 19. oktober 2023 motteke engasjementsbrev frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til vitande og ber om at dei følgjande punkta vert tatt med vidare:

- at dokumentasjon på ekstern kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA og rapportar frå desse kontrollane vert gjort kjent for kontrollutvalet.
- Dersom revisor gjev andre revisjonsbekreftingar på førespurnad frå kommunen, så vert kontrollutvalet informert om det.
- Kontrollutvalet ynskjer å vere kopimottakar på oppstartsbrev som vert sendt i samband med revisjonsoppdraga.

Kontrollutvalet ber sekretariatet følgje opp at framtidige engasjementsbrev vert oppdatert med desse punkta.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal, på vegne av kommunestyret, sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte og at det vert ført kontroll med at økonomiforvaltninga går rett føre. Dette er ein del av kontrollutvalet sitt påsjår-ansvar.

Ei anna side ved kontrollutvalet sitt ansvar, er å sjå til (påsjå) at det vert utført forvaltningsrevisjon av kommunal verksemd, og selskap kommunen har eigarinteresser i. Og at det vert ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll).

Møre og Romsdal Revisjon SA har utarbeidd eit engasjementsbrev som greier ut revisjonsoppdraget. Det vert utarbeida eit slikt brev ved starten av kvar valperiode, men det kan gjerast oftare om det er noko som tilseier det.

Når engasjementsbrevet kjem så er det eit av høva kontrollutvalet har for å sjå til at revisjonen går føre seg i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk. Engasjementsbrevet skal bidra til å sikre ei felles forståing for arbeidsoppgåver og ansvarsdeling, slik at kontrollutvalet kan få ei oppfatning av rollefordeling og kva forventningar de kan ha til revisor.

Gjennom ulike handlingar, må kontrollutvalet danne seg ei oppfatning av om kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning. For å kunne utføre dette kontrollansvaret, vil kontrollutvalet ha behov for løpande informasjon om revisor sitt arbeid.

Vurdering:

I engasjementsbrevet viser revisor korleis dei oppfattar innhaldet i revisjonsoppdraget sitt, og kva dei forventar av kommuneadministrasjonen og av kontrollutvalet. Kontrollutvalet har ikkje høve til å innsnevre dei pålagte oppgåver som revisjonen har gjennom lov, forskrift og standad, men det kan avtalast tilleggsoppgåver og nærare informasjon om til dømes rapportering.

Revisor har plikt til å vurdere sitt sjølvstende (uavhengighet) årleg, og kontrollutvalet fekk denne erklæringa datert 16. august 2023, førelagt på møtet i september.

Kommunedirektøren sitt ansvar knytt til internkontroll, økonomiforvaltning, årsrekneskap og årsmelding er omtalt i engasjementsbrevet, og det ansvaret kommunedirektøren har for å gje revisor uavgrensa tilgang til det revisor treng for å utføre oppdraget.

Når det gjeld forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll så vert dette utført på bestilling frå kontrollutvalet for kvart enkel oppdrag. Revisor har ikkje spesifikt omtalt rapporteringsrutiner knytt til desse i engasjementsbrevet, men det avtaler kontrollutvalet særskilt når prosjektplan for den enkelte forvaltningsrevisjonen vert lagt fram.

Rekneskapsrevisjon er eit oppdrag som er løpande og der revisor skal rapportere sitt arbeid til kontrollutvalet. Revisor legg fram ein revisjons- og kommunikasjonsplan for kontrollutvalet tidleg på hausten. Kontrollutvalet fekk denne til behandling i september og den vert lagt fram for nytt utval til informasjon, i første møte.

I engasjementsbrevet har revisor med eit punkt om mislege handlingar (misligheter). Prosessen frå revisor får kjennskap til mislege handlingar eller mistanke om slike handlingar, er nøye omtalt i kommunelova og revisor viser til dette. Det som ikkje er omtalt er kor tidleg revisor skal koblast på når det er kommunedirektøren som oppdagar mislege handlingar eller får mistanke om slike. Det er avgjerande at kommunedirektør og revisor har avtalt ein god praksis seg i mellom, for å oppnå at revisor vert informert i tråd med regelverket.

Sekretariatet rår kontrollutvalet til å vurdere om de skal be om å få lagt til nokre rapporteringspunkt. Og at det vert praktisert frå no og kjem med i framtidige engasjementsbrev.

Revisjonen seier at dei jevnleg er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll. Dokumentasjon eller rapportar frå slike kontrollar bør kontrollutvalet få seg førelagt. Det kan kontrollutvalet be om å få med ei setning om i engasjementsbrevet.

Revisor omtaler andre bekreftingar som revisjonen i samsvar med lov og god revisjonsskikk skal gje. Kontrollutvalet bør be om å verta halden informert, når revisor tek på seg andre revisjonsbekreftingar på førespurnad. Og få informasjon om dette er oppdrag som er tenkt fakturert innan kontrollutvalet si budsjettramme for rekneskapsrevisjon eller ikkje.

Når det gjeld rapportering og dialog så er det meste tatt i vare gjennom revisjons- og kommunikasjonsplanen.

Men når det gjeld oppstartsbrevet til kommunedirektøren før start av revisjonsoppdraget, så bør kontrollutvalet til å be om at kontrollutvalet er kopimottakar for å halde seg informert.

Vedlegg

Engasjementsbrev revisor 2023

Til kontrollutvalget i Giske kommune

Ålesund, 19. oktober 2023

ENGASJEMENTSBREV – Giske kommune

Innledning

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

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

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver følger av selskapets årsmøtevedtak om kostnadsfordeling.

Revisjonen – formål og innhold

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

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

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

Ledelsenes ansvar

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

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

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

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

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

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

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

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

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

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

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

Årsregnskapet skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

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

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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

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

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

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

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

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

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

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrengskap
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Innsynsrett og taushetsplikt

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

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Personvern

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

Rapportering og dialog

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

Revisjonen utarbeider kommunikasjons- og revisjonsplan årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Det blir utarbeidet et oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av interimrapport
2. Presentasjon av årsoppgjørrevisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se eget avsnitt)
5. Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Nummererte brev

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

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

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

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

Mindre vesentlige feil eller mangler vil bli kommunisert direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Kathrin Haram.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Avslutning

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

Med hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 26/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024 Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA. I bestillinga må dei synspunkt om prosess og involvering som kom fram i møtet, takast med.

I prosjektplanen skal det kome fram:

- korleis analyse- og planarbeidet er tenkt å gjennomførast.
- forventa ressursbruk samt tidsplan

Prosjektplanen vert å legge fram til godkjenning for kontrollutvalet på første møte i 2024. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggest fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av året etter konstituering, utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Som grunnlag for å utarbeide ein god plan, gjennomfører kontrollutvalet ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sine verksemder og kommunale selskap. Dette med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Planen skal vedtakast av kommunestyret og kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planen, om risiko- og vesentlegbildet endrar seg.

Ei slik risiko- og vesentlegvurdering skal gje svar på kva område det er knytta størst risiko til og kva områder som er mest vesentleg for kontrollutvalet å undersøke. Målet er å avdekke

indikasjoner på avvik eller svakheiter i forvaltninga sett i forhold til lover, føreskrifter, kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

Med risiko meiner vi i denne samanhengen faren for avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko vert vurdert i høve til kor sannsynleg det er at avvik skjer og konsekvensen det vil medføre for kommunen si måloppnåing, omdømme, innbyggjarar, medarbeidarar eller samfunnet som heilskap, dersom risikoen inntreff.

For å kunne prioritere mellom områder kor det vert indentifisert risiko, i kommunen og i kommunen sine selskap, må det vurderast kva områder som er mest vesentlege. Med det meiner vi ei samla vurdering av kor alvorleg trusselen som den einskilde risikofaktor representerer.

Det å kjenne risiko- og vesentlegvurderinga, og delta i arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, er viktig for at kontrollutvalet skal vere godt kjent med kommunen sine verksemdområder og selskap. Arbeidet i seg sjølv er med på å gje eit kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalet for å ivareta kontrollansvaret.

Meir informasjon om temaet finn de i www.kontrollutvalsboka.no kapittel 6.

Vurdering:

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap, av kommunen sitt eigarskap og utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området.

Det som er mest vanleg i våre kommunar er å be Møre og Romsdal Revisjon SA gjennomføre oppdraget i samarbeid med sekretariatet.

For å få informasjon om risikoområde i kommunen kan ein basere analysa på informasjon frå ei rekke kjelder. Det er oftast tre ulike hovudkjelder for informasjon som vert nytta for å kartlegge og identifisere risiko knytt til tenesteområda og eigarinteressene i kommunen;

- skrifteleg og munnleg informasjon frå kommunen
- informasjon frå eksterne offentlege kjelder
- kunnskapen kontrollutvalet, sekretariatet og revisor har om verksemda

For å få fram mest mogeleg relevant informasjon til dette arbeidet, kan det vere tenleg å sikre brei involvering. Kontrollutvalet bør gjere seg opp ei meining om det er ynskjeleg med ei brei involvering og korleis denne skal gå føre seg.

Ordførar, gruppeleiarar og/eller utvalsleiarar har si kontaktflate og har ofte god oversikt og kunnskap om kor det er risikoar som bør vere med i analysa. Eigarskapsutvalet likeså, dei kjenner selskapa godt.

Adminstrasjonen har kanskje den mest inngåande kunnskapen om den enkelte verksemd i kommunen. Hovudverneombod og tillitsvalde likeeins. For å få eit mest mogeleg heilskapeleg bilete, kan det vere nyttig å involvere representantar frå ulike verksemdområder.

Når vi skal lage ei slik analyse så er det ulike prosessverktøy som kan nyttast. Intervju, spørjeundersøkingar og ulike former for større og mindre møter, er slike verktøy. I tillegg til å analysere skriftleg dokumentasjon som til dømes årsmeldingar, kommunale planer og evalueringer, avviksrapportar, tilsynsrapportar, KOSTRA-rapporter for å nevne noko.

Andre stader i landet finn vi kontrollutval som har god erfaring med å ta i bruk ulike former for arbeidsmøte eller dialogmøte. Det kan vere eit møte der kontrollutvalet inviterer med andre aktørar som nevnt over, der t.d. kafedialog vert brukt som prosessverktøy for å få fram nyttig informasjon. Eit slikt møte tek nokre få timar, og sekretariat og revisor kan fasilitere sjølve prosessen i samarbeid.

Ei slik tilnærming, i tillegg til dei dokumentanalyser og intervju/undersøkingar som revisor gjennomfører, vil kunne bidra til at både kontrollutval og andre får sterkare kjennskap og eigarskap til den risiko- og vesentlegvurderinga som skal ligge til grunn for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet bør drøfte seg fram til nokre føringar for arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga. Slike føringar kan t.d. vera:

- kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga
- i kor stor grad vil kontrollutvalet sjølv involverast i arbeidet, t.d. invitere til eit dialogmøte som skissert
- kor djupt skal analysen gå (omfanget av den)
- når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg behandling

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Møre og Romsdal Revisjon SA om å utarbeide eit forslag til prosjektplan i dialog med sekretariatet og i tråd med dei føringar kontrollutvalet har gjeve i møtet. Prosjektplanen bør vise korleis dei planlegg gjennomføringa av ei risiko- og vesentlegvurdering av Giske kommune si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sitt eigarskap.

Videre bør prosjektplanen vise forventa ressursbruk og forventa leveringdato.

Utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 kan gjerast av sekretariatet i god dialog med revisor. Dette bør komme fram av prosjektplanen.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 27/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Møteplan 2024 - dato for første møtet Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval sitt første møte i 2024 vert tirsdag 13. februar.

Møtestad

Møtestart vert sett til kl. ...

Bakgrunn:

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

Nokre punkt frå desse reglementa:

- Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte.
- Kontrollutvalet sine møter er opne for alle og saksdokumenta er offentlege
- Dei folkevalde organa gjennomfører møte etter møteplan fastsett av formannskapet innan utgangen av november føregåande år.
- Utover dette kan ein gjennomføre møte i folkevalde organ om:
 - Organet sjølv eller kommunestyret vedtek det
 - Leiar av organet meiner at det er naudsynt
 - Minst ein tredel av medlemmane i organet krev det

Den som er valt medlem at eit folkevald organ, plikter å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall. Med gyldig forfall er å forstå sjukdom eller andre hindringar som gjer det umogleg eller uforholdsmessig byrdefullt å møte. Som til dømes at ein må forsøme viktige og uoprettelige forretningar eller plikter, slik som møter i andre offentlege organer, eksamen, o.l.,

Gyldig forfall kan også gjelde reise som det vil være urimeleg vanskeleg, praktisk eller tidsmessig, å avbryte.

Forfall må så snart situasjonen oppstår, bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem i rett rekkefølge kan kallast inn.

Vurdering:

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

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 samanhengen 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 møte.

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
- frist for tilråding til budsjetttramme for kontrollarbeidet

Sekretariatet må sjå møtedatoane i samanheng for alle sju kommunane vi er sekretariat for, og tek hensyn til dette når datoar vert foreslått.

Det å ha ein møteplan sikrar at dette er føreseieleg, og gjer at innbyggjarar, media og andre folkevalde lettare kan følge arbeidet til kontrollutvalet.

Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og på kommunen si heimeside i den ordinære møtekalendaren for folkevalde organ.

Giske kommune har i skrivande stund ikkje vedteke kommunestyret sin møteplan for første halvår 2024. Kontrollutvalsekretariatet tilrår difor at kontrollutvalet ser sin møteplan i samanheng med dette og ventar med å fastlegge datoar for heile 2024.

Det kontrollutvalet bør drøfte er kva tidspunkt de vil at møta skal haldast og kor de ynsker at møta skal vere.

Sekretariatet legg med dette fram forslag til møtedato berre for det første møtet i 2024 og det vert foreslått til 13. februar.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 28/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Meldingar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Underliggende saker

10/23 Opplæring og kurs for nye kontrollutval

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
MS 10/23	Giske kontrollutval	29.11.2023

Opplæring og kurs for nye kontrollutval Giske kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Arbeidet med kontroll, revisjon og tilsyn er til tider komplekst og det å få påfyll og knyte kontaktar med andre innan same fagområde er nyttig. Gjennom året er der nokre kurs og konferansar som er spesielt aktuelle for kontrollutvalsmedlemmane å delta på.

Lokalt vert det planlagt ein opplæringsdag for alle kontrollutvala i Møre og Romsdal, som dei fire sekretariata i fylket planlegg saman. Denne samlinga vert på Vestnes Fjordhotell **15. januar** og **24. januar**, med likt program begge dagane slik at ein kan velje. Program ligg ved her.

Meir informasjon om denne samlinga og påmeldingsinformasjon får de tilsendt frå sekretariatet innan kort tid

Det er to bransjeorganisasjonar som tilbyr opplæring og kompetanse til kontrollutvalsarbeidet.

Det er Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF - kontroll og revisjon i kommunene.

Sykkylven kommune ved kontrollutvalet er medlem i FKT og har tilgang til medlemssidene der det ligg god informasjon. Påloggingsinformasjon til medlemssidene får du frå sekretariatet.

Dei faste medlemmane i kontrollutvalet vil få tilsendt medlemsbladet til NKRF, som heiter Kontroll & revisjon. Her er det mange nyttige fagartiklar.

FKT og NKRF har følgjande konferansetilbod som kan vere aktuell for kontrollutvalet å delta på:

NKRFS Kontrollutvalgskonferanse 2024 - NKRF, 31.januar -1. februar, påmeldingsfrist er 14. desember 2023

Fagkonferansen 4. - 5. juni 2024 - Forum for kontroll og tilsyn (fkt.no), påmeldingsfrist i april 2024

Lenkje til desse ligg ved.

Kontrollutvalet bør drøfte kven, kva og kor utvalet ønskjer å delta. Påmelding står utvalsmedlemmane for sjølve samt bestilling av reise i tråd med kommunen sine rutiner. Reiserekning og kursfaktura skal adresserast til kommunen.

Når forrige kontrollutval gav si innstilling til budsjetttramme for 2024 så er det tatt høgde for samlinga på Vestnes og ein "ekstern" konferanse for kvart av medlemmane, samt leiarkonferansen for utvalsleiaren.

Vedlegg

Program opplæringssamling Vestnes 15.01. og 24.01.2024

Lenkjer kontrollutvalskonferansar 2024

Opplæring for kontrollutvalsmedlemmer

Vestnes Fjordhotell januar 2024

Tidspunkt	Tema	Ansvarleg
1030-1045	REGISTRERING	
1045-1050	Velkommen	Jane Anita Aspen, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1050-1130	Roller og samspill: Kontrollutvalet si rolle i forhold til den helskapelege forvaltninga	Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS og ein politiskar
1145-1230	Kommuneøkonomi for ikkje-økonomer	Ein kommunal økonomisjef
1230-1330	LUNSJ	
1330-1415	Henvendingar til kontrollutvalet	Solveig Kvamme, Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS
1415-1430	PAUSE	
1430-1550	Kontrollutvalet si verktøykasse med utgangspunkt i risiko- og vesentlegvurdering (ROV)	Ingrid Walstad Larsen, Møre og Romsdal Revisjon SA og Sveinung Talberg, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO
1550-1600	PAUSE	
1600-1700	Korleis kan kontrollutvalet hjelpe til med å skape tillit til kommunen?	Politisk redaktør i ei av dei regionale avisene

Vi tek atterhald om endringar i programmet.

[NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024 - NKRF](#), 31.januar -1. februar,
påmeldingsfrist er **14. desember 2023**

[Fagkonferansen 4. - 5. juni 2024 - Forum for kontroll og tilsyn \(fkt.no\)](#),
påmeldingsfrist i april 2024.