

ØRSKOG KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I ØRSKOG KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Torsdag, 27.09.2018 kl. 14.00 på nye Ørskog skule.

Møte startar med ei omvisning på den nye skulen.

SAKLISTE:

- Sak 12/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 24.05.2018
- Sak 13/18 - Budsjettforslag 2019 for Ørskog kontrollutval.
- Sak 14/18 - Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.
- Sak 15/18 - Rekneskapsrevisjon Ørskog kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

May-Sissel Osvik
leiar
(sign.)

Sak 12/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 24.05.2018

KONTROLLUTVALET I ØRSKOG KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 24. mai 2018 kl. 14.00
Møtestad: Vekst Ørskog, Sjøholtsstranda

Møtet vart leia av: May-Sissel Osvik

Elles til stades:

Målfrid Sjøstad, Øystein Eide, Kaja Kongsnes

Forfall: Olav Jan Bårdsgjerde

= **4 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Kommunerevisjon3 møtte revisor Knut G Alnes og revisor Svein Ove Otterlei.

Frå Ørskog kommune møtte rådmann Synnøve V. Synnes og økonomisjef Magny Hauge Dyrkorn.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling og sakslista vart godkjent. Møtet vart innleie med ei omvisning og orientering på Vekst Ørskog av dagleg leiar Rune Westerås og produksjonsleiar Anders Hallstensson.

Sak 07/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 15.03.2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 15. mars 2018 blir godkjent.

Sak 08/18 - Årsmelding 2017 – Ørskog kommune.

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2017 for Ørskog kommune til orientering.

Sak 09/18 - Årsrekneskap 2017 – Ørskog kommune.

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Uttale til kommunestyret :

Ørskog kommune sin rekneskap for 2017 blir godkjent.

Sak 10/18 - Prosjektrekneskap fellesnemnda Nye Ålesund.

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Sak 11/18 - Eigarskapskontroll - ÅRIM (Ålesundregionens interkommunale miljøselskap IKS). Kunnskapsdeling med Ørskog kommune.

Saksdokument datert 15.05.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalsekretariatets tilråding var:

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Kontrollutvalets leiar, May Sissel Osvik fremma på vegne av utvalet fylgjande alternative forslag:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet meiner at saka er nyttig og kunnskapsrik, og tilrår at kommunestyret gjer seg kjent med saka. Den sendast over til kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Kontrollutvalet meiner at saka er nyttig og kunnskapsrik, og tilrår at kommunestyret gjer seg kjent med saka. Den sendast over til kommunestyret som referatsak.

Eventuelt:

Målfrid Sjøstad tok opp spørsmål knytt til låne- og husleigeavtaler i Nye Ålesund og konsekvensar for Ørskog kommune. Øystein Eide tok opp spørsmål knytt til mangel på svar frå kommunen gjeldande teknisk etat.
Rådmann vil førebu svar på desse spørsmåla til neste møte.

Neste møte vart avtalt til torsdag 27. september, kl. 14.00, kommunehuset

May-Sissel Osvik
leiar
(sign)

Målfrid Sjøstad
nestleiar
(sign.)

Øystein Eide
medlem
(sign.)

Kaja Kongsnes
medlem
(sign.)

Sak 13/18 - Budsjettforslag 2019 for Ørskog kontrollutval.

VEDKOMANDE BUDSJETT 2019 – ØRSKOG KONTROLLUTVAL

I medhald av § 18 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følge formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Ettersom kommunen sitt kontrollutvalsekretariat og kommunerevisjonen er interkommunale selskap der selskapa sine budsjett blir vedteke av selskapa sine respektive representantskap, vil utgiftene i denne saka berre omfatte Ørskog kontrollutval sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggst i det samla budsjettet for kommunen sitt kontroll- og tilsynsarbeid.

Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka og bygg på satsar vedtekne i Stordal kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalkonferansen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalkonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør delta.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 45.000,-

Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2019 men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jfr Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 18 budsjettbehandlingen.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak 14/18 - Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3, daterte 10. septembar 2018.

Sjå vedlagte brev frå Kommunerevisjon 3 ved dagleg leiar Kurt Løvoll. Saka leggest fram som ei orientering og kontrollutvalet vil følgje prosessen vidare. Som kjent er det ei av kontrollutvalets viktigaste oppgåver å sjå at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte.

Det er kommunestyret som avgjer kva revisjonsordning kommunen skal ha (Kommuneloven §78, nr. 3). Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret om val av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalet skal også sørge for at vedtaket til kommunestyret om revisjonsordning blir gjennomført.

Saka blir lagd i denne omgangen fram for kontrollutvalet utan innstilling til vedtak.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat
Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Ørskog kontrollutval

Vår sakshandsamar:
Kurt Løvoll

Vår dato:
10.09.2018
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Orientering om forhandlingar om fusjon med Møre og Romsdal Revisjon IKS

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
 - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
 - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
 - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
 - *Johs Aspehaug, styreleiar*
 - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»
- Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

Konstituert dagleg leiar i Komrev3 IKS sendte før sommaren invitasjon i tråd med dette vedtaket til Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Det er mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no. Det kom vidare positiv tilbakemelding frå Møre og Romsdal Revisjon IKS, og det er etter dette gjennomført samtaler med dette selskapet.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadvegen 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

1. *Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlinger om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
2. *Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
 - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*
 - *Styrets leder i MRR*
 - *Daglig leder i MRR*
 - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

Representanter:

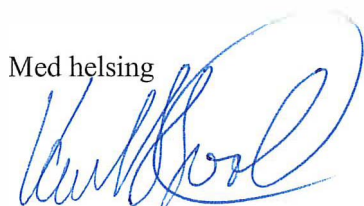
Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara

Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara

Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara

Komrev3 IKS ønsker å halde kontrollutvala orienterte om dette arbeidet, og vil kome attende med ytterlegare informasjon når det ligg føre.

Med helsing



Kurt Løvoll

konst. dagleg leiar

Sak 15/18 - Rekneskapsrevisjon Ørskog kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.

Vedlegg: Brev frå Kommunerevisjon 3, datert 13. september 2018; Rekneskapsrevisjon 2017 – Ørskog kommune.

Bakgrunn:

Revisor må rapportere til kontrollutvalet i samband med at kontrollutvalet skal handsame årsrekneskapa, og revisor bør også rapportere etter gjennomført interimrevisjon på hausten. Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom rekneskapsåret. For å gjere dette må kontrollutvalet fastsetje krav til innhald i rapporteringa og tidspunkt for rapportering. Revisor har eit særleg ansvar for å formidle informasjon om arbeidet som blir utført. Som eit minimum bør revisor rapportere:

- når det skjer endringar i risikovurderingar som gjev grunnlag for endringar i revisjonsplanen
- når det skjer vesentlege endringar i tidspunkt for gjennomføringa av revisjonen
- dersom det dukkar opp vesentlege forhold, til dømes mislege handlingar

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet. Rapporten legges fram for utvalet som ei orientering.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eit eller fleire høve ved rapporten står, kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Mottakarar:

Ørskog kontrollutval

Rådmannen i Ørskog kommune

Vår sakshandsamar:

Vår dato:

13.9.2018

Vår referanse:

Dykkar dato:

Dykkar referanse:

Rekneskapsrevisjon 2017 – Ørskog kommune

Komrev3 IKS har revidert rekneskapen for rekneskapsåret 2017 for Ørskog kommune.

Vår oppgåve er i første rekkje å gje ein uttale om årsrekneskapen, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen, gje ein uttale om disponeringar i høve til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt ut enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2017. I dette brevet vil vi gje nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i høve til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 4 i forskrift om revisjon av kommunar mv.

Etterleving av regelverket for offentlege innkjøp

Mellom leverandørar som hadde fått utbetalt beløp over nasjonale terskelverdiar i perioden 2014 – 2017 vart det plukka ut 7 leverandørar for nærare kontroll. Kommunen vart bød om å gjere greie for om innkjøpa frå desse leverandørane var gjennomført i samsvar med regelverket for offentlege innkjøp.

Svaret frå kommunen viser at størstedelen av dei utplukka anskaffelsane i hovudsak er gjennomført med konkurranse og i tråd med regelverket. Ein stor del av innkjøpa er gjort gjennom rammeavtaler, eit større prosjekt er utlyst på Doffin og for nokre mindre prosjekt er det innhenta tilbod frå fleire leverandørar.

Innkjøpsregelverket tilseier at anskaffelsar frå same leverandør over ei viss tid skal vurderast samla i høve terskelverdiane. Dette inneber at sjølv om kvar enkelt innkjøp er av mindre beløp og til formål uavhengig av kvarandre kan anskaffelsen kome over terskelverdiane. Gjennomgangen viser at innkjøp av handverkartenester og oppmålingstenester over tid har vore av ein slik storleik at det bør etablerast rammeavtaler. Kommunen har sett i gang arbeid med å innhente slike rammeavtaler.

Test av kontrollar på lønsområdet

Vi har kartlagt rutinar og internkontroll på lønsområdet. Det er gjennomført test av eit utval variable lønstransaksjonar. Etter vår vurdering fungerer rutinane og den interne kontrollen godt.

Skiljet drift/investering

Som tiltak av investeringsmessig karakter reknar ein utgifter til kjøp av eigedelar til varig eige eller bruk, av vesentleg verdi; samt påkostning på slike eigedelar. Praktiseringa av dette regelverket kan vere utfordrande og vil ofte krevje skjønn.

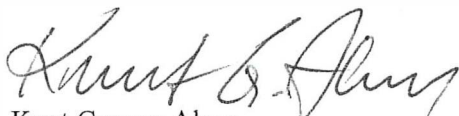
Det vart mellom anna fokusert på investeringsprosjekt knytt til IKT, der ein fann at deler av tiltaka ikkje vart vurdert å vere av vesentleg verdi. I dialog med kommunen vart slike utgifter ompostert til driftsrekneskapen. Prosjekt «Regulering ridesenter» vart også sett nærare på, og deler av utgiftene vart vurdert å vere knytt til utbygging av Sjøholt skule, og ompostert til relevant prosjekt på investering. Prosjekt «Regulering ridesenter» er avslutta og balanseverdien nedskreven.

Prosjekt «Hovudvedlikehald kommunale bygg» gjeld i hovudsak rehabilitering av husvære, samt brannsikringstiltak på ei rekke kommunale bygg. Prosjektet er vurdert å vere utan vesentlege feil.

Salsområdet – vederlag institusjon – etter- og sluttoppgjer

På bakgrunn av opparbeidd innsikt om rutinar vedk. vederlag i Ørskog kommune frå tidlegare år, vart det fokusert på sluttoppgjer for 2016 og ikkje etteroppgjer i stikkprøvekontrollen. Det vart ikkje observert feil i nokon av dei kontrollerte sluttoppgjera. Kontrollen indikerer at rutinane på området fungerer. Kommunen har skriftlege rutinar.

Med helsing



Knut Gunnar Alnes
oppdragsansvarleg revisor



Solrun Aannø Tusvik
revisjonsrådgjevar