

GISKE KOMMUNE  
Kontrollutvalet

**MØTEINNKALLING**

02.05.2013

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmannen

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**tirsdag 07.05.2013 kl. 12.00  
på Giske rådhus**

**SAKLISTE:**

Sak 09/13 - Godkjenning av møtebok frå møte 8. april 2013

Sak 10/13 - Årsmelding 2012 – Giske kommune

Sak 11/13 - Kommunerekneskapen 2012 – Giske kommune

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post [kontrollutval@kontrollutval.no](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no)

Dag Oksnes  
leiar  
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I  
GISKE KOMMUNE**

**MØTEBOK**

Møtedato: 08.04.2013 kl. 13.00

Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Dag Oksnes

Elles til stades: Anne Lise Hessen Følsvik, Arnfinn Rune Giske, Harald Hole og Ruth Roald  
**= 5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Frå Giske kommune møtte ordførar Knut Støbakk.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

**SAK 07/13**

**GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 21.03. 2012**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 21. mars 2013 blir godkjent.

**SAK 08/13**

**SLUTTAVTALE MED RÅDMANNEN**

Saksdokument datert 26.03.2013 frå kontrollutvalsekretariatet.

Det vart stilt spørsmål omkring habiliteten til Ruth Roald relatert til hennar funksjon som ordførar ved fastsetting av ein tidlegare arbeidsavtale for rådmannen. Ruth Roald forlet møtet og utvalet gjorde samrøystes vedtak om at ho var habil. Ruth Roald tok sete på nytt.

Det vart også stilt spørsmål ved habiliteten til ordførar Knut Støbakk. Konklusjonen vart at ettersom ordførar ikkje var medlem av utvalet, var problemstillinga irrelevant.

## Kontrollutvalet sitt vedtak – 4 mot 1 røyst:

Kontrollutvalet viser til protokoll av 28.01.2013 mellom Giske kommune og rådmann om sluttlønn som rådmann og retrettstilling. Protokollen vart godkjent av formannskapet i møte 11.02.2013, sak 018/13. Kontrollutvalet viser også til arbeidsavtale mellom Giske kommune og rådmannen av 31.03.2011.

Kontrollutvalet vil be formannskapet v/ordfører om å gjere greie for sakshandsaminga som ligg til grunn for formannskapet si godkjenning av protokollen. Særleg ønskjer kontrollutvalet at utgreiinga legg vekt på kva for vurderingar som formannskapet har gjort med omsyn til:

- Heimel for å opprette nye stillingar
- Om saka er av prinsipiell karakter
- Sikre den allmenne tilliten
- Vurderingar i forhold til Riksmeklingsmannen sin protokoll

Om formannskapet har lagt til grunn at det er ein vanleg praksis å auke lønna til ein rådmann vesentleg ved ein frivillig avgang, vil kontrollutvalet be om at den blir dokumentert.

Kontrollutvalet vil avslutningsvis be formannskapet v/ordfører om gjere greie for dei økonomiske konsekvensane vedtaket har for Giske kommune.

Det blir bedt om skriftleg svar innan 1. mai 2013.

Dag Oksnes  
leiar  
(sign.)

Anne Lise Hessen Følsvik  
nestleiar  
(sign.)

Arnfinn Rune Giske  
medlem  
(sign.)

Harald Hole  
medlem  
(sign.)

Ruth Roald  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Giske kommune

Dato: 02.05.2013

**SAK 10/13  
ÅRSMELDING 2012 – GISKE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2012 – Giske kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer. Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

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

**v e d t a k :**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2012 for Giske kommune til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Giske kommune

Dato: 02.05.2013

**SAK 11/13  
KOMMUNEREKNESKAPEN 2012 – GISKE KOMMUNE**

Som vedlegg følgjer:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2012 - Giske kommune
2. Giske kommune - kommunerekneskapen 2012

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målesetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

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

**uttale:**

1. Giske kommune sin rekneskap for 2012 blir godkjent
2. Innan enkelte rammeområde ligg det føre overskridingar i forhold til vedteke budsjett og kontrollutvalet vil presisere at årsbudsjettet er bindande, jf kommunelova § 47.

Harald Rogne  
dagleg leiar

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Mari Ann Yndestad

Vår dato:  
30.04.2013  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret i  
Giske kommune

## KOMMUNEREKNESKAPEN 2012 - GISKE KOMMUNE - MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Giske kommune som viser kr 348 044 202,-, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9 044 858,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2012, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleg framferd eller feil.

### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår meining er årsrekneskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Giske kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon med atterhald om budsjett*

Innan enkelte rammeområde ligg det føre overskridingar i høve vedteke budsjett. Det vert vist til rådmannen si årsmelding.

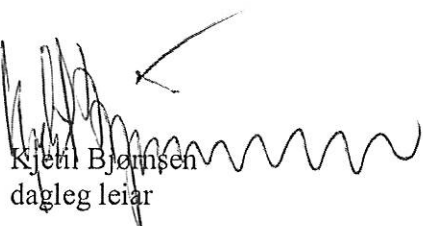
Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen, med unntak av forholdet nemnt i avsnittet over, er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.



Kjell Bjørnsen  
dagleg leiar