

GISKE KOMMUNE  
Kontrollutvalet

**MØTEINNKALLING**

09.05.2017

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**tirsdag 16.05.2016 kl. 14.00**  
**på Giske rådhus**

**SAKLISTE:**

- Sak 01/17 - Godkjenning av møtebok frå møte 24. oktober 2016
- Sak 02/17 - Årsmelding 2016 - Giske kommune
- Sak 03/17 - Rekneskap 2016 – Giske kommune
- Sak 04/17 - Orienteringar frå rådmannen om:
  - Kontroll av overtidsbruk i Giske kommune
  - Innkjøpsrutiner i Giske kommune
  - Rapport om gjennomføring av kommunestyrevedtak
- Sak 05/17 - Eventuell forvaltningsrevisjon av barnevernet i Giske kommune.

Sak 04/17 og 05/17 er orienteringsak og drøftingssak. Det ligg derfor ikkje føre saksdokument.

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 [harald.rogne@sksiks.no](mailto:harald.rogne@sksiks.no)

Gunnar Morsund  
leiar  
(sign.)

# KONTROLLUTVALET I GISKE KOMMUNE

## MØTEBOK

Møtedato: 24.10.2016 kl. 13.00

Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Dag Oksnes

Elles til stades: Anne Lise Hessen Følsvik, Arnfinn Rune Giske, Karin Kalvø Giske og varamedlem Bjørn Tunheim

**= 5 voterande**

Gunnar Morsund hadde meldt forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Frå Giske kommune møtte økonomisjef Ann Kristin Thue i sak 08/16

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

Sakene vart behandla i følgjande rekkefølge:

05/16, 08/16, 06/16, 07/16 09/16 og 10/16.

### **SAK 05/16**

#### **GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 2. JUNI 2016**

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 2. juni 2016 blir godkjent.

### **SAK 06/16**

#### **PLAN FOR SELSKAPSKONTROLLI GISKE KOMMIUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 17.10.2016

**Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:**

Det blir utført ein kontroll av korleis kommunen ivaretek sine eigarinteresser.

**SAK 07/16****KONSEKVENSAAR AV Å VERE I ROBEK-REGISTERET**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 17.10.2016

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 08/16****BUDSJETTOPPFØLGING**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 17.10.2016

Orientering gitt av økonomisjef Ann Kristin Thue

Prognosane førespeilar eit underskot på om lag 15 mill. kroner og skuldast hovudsakleg svikt i inntekter innan finansforvaltning, meirutgifter på premieavvik for pensjonar og meirutgifter innan helse og omsorg.

Det blir arbeidd med tiltak for å betre balansen. Eksempel på tiltak er kutt i tenester, betre samordning av tenester og tiltak mot sjukefråvær og vurdering av skulestruktur.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering og vidare oppfølging. Oppfølging gjeld også finansforvaltninga.

**SAK 09/16****DRØFTING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 17.10.2016

Dagleg leiar i kommunerevisjonen, Kjetil Bjørnsen, orienterte om korleis planarbeidet var tenkt lagt opp. Kontrollutvalet vart oppmoda om å kome med innspel.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 10/16**

**EIGENVURDERING AV UAVHENGIGHEIT FRÅ REVISOR**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 17.10.2016

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Neste møte 12. desember.

Dag Oksnes  
fung. leiar  
(sign)

Anne Lise H. Følsvik  
medlem  
(sign.)

Anfinn Rune Giske  
medlem  
(sign.)

Karin Kalvø Giske  
medlem  
(sign.)

Bjørn Tunheim  
varamedlem

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Giske kommune

Dato: 10.05.2017

**SAK 02/17  
ÅRSMELDING 2016 – GISKE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2016 – 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 2016 for Giske kommune til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Giske kommune

Dato: 10.05.2017

**SAK 03/17  
KOMMUNEREKNESKAPEN 2016 – GISKE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2016 - Giske kommune
2. Giske kommune - kommunerekneskapen 2016

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 følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget 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 2016 blir godkjent.
2. Innan enkelte hovudansvarsområde ligg det føre overskridingar i forhold til vedtekte budsjett og kontrollutvalet vil presisere at årsbudsjettet er bindande, jf kommunelova § 47 nr. 2.

Harald Rogne  
dagleg leiar

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret  
i Giske

## **MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR – KOMMUNEREKNESKAPEN 2016 – GISKE KOMMUNE**

### **Uttale om årsrekneskapen**

#### *Konklusjon*

Vi har revidert årsrekneskapen for Giske kommune som viser kr 400 591 289,- til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 672 331,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er den årsrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31. desember 2016, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

#### *Grunnlag for konklusjonen*

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er skildra under overskrifta *Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

#### *Anna informasjon*

Anna informasjon består av informasjon i kommunen sin årsrapport, men inkluderer ikkje årsrekneskapen og revisjonsmeldinga. Rådmannen er ansvarleg for anna informasjon.

Vår uttale om revisjonen av årsrekneskapen dekker ikkje slik anna informasjon, og vi attesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese anna informasjon med det formål for å vurdere om det ligg føre vesentleg inkonsistens mellom denne og årsrekneskapen, kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den anna informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

#### *Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Rådmannen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, medrekna at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg. Rådmannen er også ansvarleg for slik intern kontroll han finn nødvendig for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

#### *Revisor sine oppgaver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen*

Vårt mål med revisjonen er å oppnå forsvarleg sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Forsvarleg sikkerheit er ein høg grad av sikkerheit, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den, åleine eller samla, med rimelegheit kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tek basert på årsrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgaver blir det vist til:

[www.nkrf.no/revisjonsberetninger](http://www.nkrf.no/revisjonsberetninger)

### **Uttale om andre lovmessige krav**

#### *Konklusjon med atterhald om budsjett*

Innan enkelte hovudansvarsområde ligg det føre overskridingar i høve vedteke budsjett.

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som omtalt ovanfor, meiner vi, med unntak av forholdet omtalt i avsnittet ovanfor, at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen i det alt vesentlege stemmer med regulert budsjett.

#### *Konklusjon om årsmeldinga*

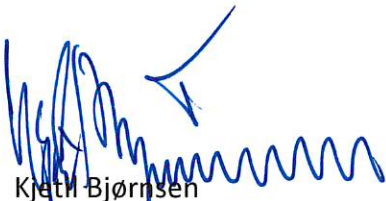
Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.



*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet 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.

Ålesund, 27. april 2017



Kjetil Bjørnsen  
kommunerevisor