

**GISKE KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

**MØTEINNKALLING**

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**Tysdag 27.11.2018 kl. 13.00 på Giske rådhus**

**SAKLISTE:**

- Sak 18/18 Godkjenning av møtebok frå møte 08.10.2018
- Sak 19/18 Revisjonsstrategi 2018 for Giske kommune.
- Sak 20/18 Orientering om tilsyn innanfor rusmiddelproblem og psykisk liding (ROP-pasientar)
- Sak 21/18 Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.
- Sak 22/18 Møteplan 2019 for Giske kontrollutval.

Eventuelt

Gunnar Morsund  
leiar  
(sign.)

## **Sak 18/18 Godkjenning av møtebok frå møte 08.10.2018**

### **KONTROLLUTVALET I GISKE KOMMUNE**

#### **MØTEBOK**

Møtedato: 08.10.2018 kl. 13.00

Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Gunnar Morsund

Elles til stades: Dag Oksnes, Arnfinn Rune Giske, Bjørn Tunheim (vara) og Ruth Roald (vara)

Anne Lise Hessen Følsvik og Karin Kalvø Giske hadde meldt forfall.

#### **= 5 voterande**

Frå administrasjonen møtte Ann Kristin Thu i sak 14/18 og 15/18, Greta Giske møtte under sak 17/18 og fungerande kommunalsjef Arnfinn Vartdal deltok i heile møtet.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte revisor Knut Gunnar Alnes.

Det var ingen merknader til innkallinga. Sakslista blei godkjent.

---

## **SAK 13/18 Godkjenning av møtebok frå møte 09. mai 2018**

Leiar Gunnar Morsund gjorde merksam på at i møteboka under sak 08/18 stod det at det var leiar som fremma forslag på vegne av kontrollutvalet. Dette var ikkje riktig og det var Anne Lise Følsvik som fremma forslag om ein kortversjon av kommunens årsmelding.

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

Med nemnde rettingar godkjenner kontrollutvalet møteboka frå møtet 9. mai 2018.

---

**Sak 14/18 Rekneskapsrevisjon 2017 Giske kommune – oppfølging av enkelttema.**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 01.10.2018

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.

---

**Sak 15/18 Budsjettforslag 2019 for Giske kontrollutval.**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 01.10.2018

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

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.

---

**Sak 16/18 Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 01.10.2018

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

---

**Sak 17/18 Oppfølging av sak 12/18 Tilsynsførar funksjonen i barnevernet.**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 01.10.2018

## **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

*Kontrollutvalget vart gjort kjent med status i Giske Barnevern, m.a. at ny leiar først vil tiltre 1. februar 2019, men forventer likevel at saka om tilsynsførar blir følgt opp og kjem tilbake som orientering i løpet av våren 2019.*

---

Møtet vart avslutta kl. 14.30

Neste møte blei avtalt til enten onsdag 21. november eller tysdag 27. november. Sekretariatet vil avklare dette nærare med medlemmane.

Gunnar Morsund	Dag Oksnes	Anfinn Rune Giske	Ruth Roald	Bjørn Tunheim
leiar	nest leiar	medlem	varamedlem	varamedlem
(sign)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

## **Sak 19/18 Revisjonsstrategi 2018 for Giske kommune.**

*Vedlegg: Brev frå Kommunerevisjon 3 datert 9. november 2018.*

Bakgrunn:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidligare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel 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 gjennomføring.

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på. Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Kontrollutvalet bør vere kjent med dei ulike aktivitetane som revisor gjennomfører i samband med rekneskapsrevisjonen.

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet, kalt overordnet revisjonsstrategi 2018. Rapportene legges fram for utvalet som ei orientering.

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

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

### **vedtak:**

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2018 for Giske kommune og påpeiker viktigheta av at dette blir teken med vidare.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

## OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – GISKE KOMMUNE - 2018

### INNLEIING

I Internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7, går det fram at:

*«Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen».*

### KARAKTERISTISKE TREKK VED OPPDRAGET

Årsrekneskapen omfattar kommunen si verksemd. Kommunen deltek i interkommunale samarbeid/selskap. Desse utarbeider egne rekneskap som blir revidert særskilt.

Det er eit komplekst regelverk som gjeld for alle forvaltningsområda i kommune. Det meste av aktiviteten er regulert i lov- og forskrift, og eventuelle endringar i lovverk, statlege pålegg og liknande vil påverke kommunen. Rammevilkåra er etter vår vurdering ikkje sterkt endra frå 2017 til 2018.

Komrev3 IKS har revidert kommunen over lang tid, og har gjennom dette opparbeidd god kunnskap om oppdraget.

### KOMMUNIKASJON OG RAPPORTERING

Komrev3 IKS skal legge vekt på å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året skal det vere ein kontinuerleg dialog med mellom anna økonomiavdelinga. Ved vesentlege forhold vil ein sikre ein god dialog med rådmannen. Det vert gjennomført eit møte med rådmann og økonomisjef i samband med planlegging av revisjonen.

Revisjonsmelding skal vere avlagt seinast 15.04.2019. Dersom noko blir avdekka jf. revisjonsforskrifta § 4, vil dette bli rapportert utan opphald i nummererte brev til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen innan fristen for revisjonsmeldinga.

Dersom det elles gjennom den ordinære revisjonen vert avdekka forhold som er av ein slik art at det skal sendast brev, vil dette bli gjort fortløpande. Annan informasjon og rapportering til kontrollutvalet vil bli vurdert kontinuerleg.

### REVISJONSTEAM

Revisjonsselskapet har sett til at revisjonsteamet si samansetning bidreg til å sikre at oppdraget blir gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Arbeidet blir utført av revisjonsteam som er sett saman av:

Giske kommune:

Oppdragsansvarleg revisor: Knut G. Alnes

Teammedlemar: Mari Ann Yndestad

Revisjonsteama har tilstrekkeleg kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil både dagleg leiar og andre revisorar bli meir involvert i revisjonen av oppdraget. Ved behov for ytterlegare spesialkompetanse vil det bli vurdert særskilt.

## VURDERING INNLEIANDE HANDLINGAR

Vår vurdering er at det i all hovudsak er kontinuitet i oppdraget Giske kommune. Kommunen har høg lånegjeld og er dermed sårbar for ei eventuell renteauke. Kommunen er registrert i ROBEK, men har klart å halde planen for inndekking av meirforbruket.

## REVISJONSÅRET

Revisjonen blir delt i 3 fasar: Planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Interimsrevisjon - testing av rutinar												
Årsoppgjørrevisjon												
Attestasjon momskompensasjon												
Attestasjonar												

## OMRÅDE


Ut frå førebelse identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2018 (lista er ikkje uttømande)

- *Innkjøp – attestasjon, tilvising, delegering*
- *Overføringsområdet - sosiale utbetalinger inkl. flyktninger*
- *Rutiner for fakturering - heimetenester og matsalg*  
- *husleigeinntekter*
- *Rutiner for førebyggjing av misleg framferd pasientmidlar og byggjesaksbehandling*

Ålesund, 9. november 2018



Kurt Løvoll  
konst. dagleg leiar



Knut G. Alnes  
oppdragsansvarleg revisor

## **Sak 20/18 Orientering om tilsyn innanfor rusmiddelproblem og psykisk lidning (ROP-pasientar)**

Bakgrunn:

Fylkesmannen har undersøkt om Giske kommune legg til rette for og følger opp at personar over 18 år med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidning (ROP-pasientar) mottek individuelt tilpassa, samordna og forsvarlege helse- og omsorgstenester og sosiale tenester.

Vedlagte sammendrag gjer greie for dei lovbrota som blei påpeikte innanfor dei reviderte områda. Rapporten ligg også ved som pdf fil.

Tenestene skal kartleggje brukarens heilskaplege situasjon og behov og sikre at brukaren får nødvendig hjelp for rus,- psykiske og somatiske lidningar. Tenesteområda skal samarbeide slik at tenestetilbodet til brukaren er heilskapleg og koordinert. Kommunen skal tilby og yte tenester slik at brukaren kan meistre å bu i eigen bustad. Kommunen skal innhente informert samtykke til samarbeid frå brukaren, og brukaren skal ha rett til å medverke ved utforming av tenestetilbodet og ved behandling.

Det er ønskjeleg med meir informasjon frå rådmannen/kommunalsjef i møtet og det blir ikkje lagt fram tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS



## Samandrag

Fylkesmannen har undersøkt om Giske kommune legg til rette for og følger opp at personar over 18 år med samtidig rusmiddelproblem og psykisk lidning (ROP-pasientar) mottok individuelt tilpassa, samordna og forsvarlege helse- og omsorgstenester og sosiale tenester.

Denne rapporten gjer greie for dei lovbrota som blei påpeikte innanfor dei reviderte områda.

Tenestene skal kartleggje brukarens heilskaplege situasjon og behov og sikre at brukaren får nødvendig hjelp for rus,- psykiske og somatiske lidningar. Tenesteområda skal samarbeide slik at tenestetilbodet til brukaren er heilskapleg og koordinert. Kommunen skal tilby og yte tenester slik at brukaren kan meistre å bu i eigen bustad. Kommunen skal innhente informert samtykke til samarbeid frå brukaren, og brukaren skal ha rett til å medverke ved utforming av tenestetilbodet og ved behandling.

### **Fylkesmannen har avdekt to lovbrøt, og konkluderer med følgjande:**

#### **Lovbrøt 1:**

Giske kommune har ikkje gjennom styring og leiing sikra at personar med ROP-lidningar får heilskaplege og koordinerte tenester.

#### **Lovbrøt 2:**

Giske kommune har ikkje gjennom styring og leiing sikra tydeleg ansvarsfordeling og delegasjon til personar som fattar vedtak.

Kommentar:

Fylkesmannen kan ikkje sjå at splitta delegasjon på delar av lova på to ulike einingar i to ulike styringslinar gjer det mogleg å sjå lova i samanheng og sikre forsvarlege tenester for ROP-pasientar og andre utsette grupper i Giske kommune

Dato: 04.05.18

Åse Elin Hansen  
revisjonsleiar

Kari Røkkum Winje  
revisor

## **Sak 21/18 Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.**

*Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3, daterte 12. november 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.

### **Innstilling til vedtak:**

Giske kontrollutval tek orienteringa frå Kommunerevisjon 3 til vitande og forventar å bli heldt orientert om prosessen vidare.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat  
Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar

### Giske kontrollutval

Vår sakshandsamar:  
Kurt Løvoll

Vår dato:  
12.11.2018  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

### Orientering om forhandlingar om fusjon med Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vi viser til vårt brev datert 10.09.18 der vi m.a. signaliserte at vi ville kome attende med ytterlegare informasjon om forhandlingar om mogleg fusjon/danning av nytt selskap etterkvart som det låg føre.

Det vart fatta om lag likelydande vedtak i representantskap i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS om å gå i forhandlingar, medan Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS takka nei til å vere med i forhandlingar.

Det vart avhalde avsluttande forhandlingsmøte mellom forhandlingsutvala i dei 2 selskapa 7. november. Frå vårt selskap deltok ordførarane i Skodje, Giske og Sula i tillegg til styreleiar, konstituert dagleg leiar og tilsettrepresentant. Frå MRRevisjon deltok ordførarane i Molde og Kristiansund, varaordføraren i MRFylke i tillegg til styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant.

Hovudpunkt i det forslaget ein vart einige om å leggje fram til vidare handsaming var:

- Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
  - Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forplikningar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs.
- 3 like store (tal på tilsette) kontor i byane Ålesund, Molde og Kristiansund. Mao skal kontorstrukturen slik den er no, vidareførast.
  - Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle kontora. Kapasitet på forvaltningsrevisjon vil bli auka.
- Hovudkontor i Kristiansund

- MRRev har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- Fakturering etter medgått tid
  - MRRev går over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.
- Innskotskapital for våre eigarkommunar blir dekt av akkumulert overskot i Komrev3 – det blir mao ikkje ekstra utgifter for våre kommunar til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere eigenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga frå Komrev.
- Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapet blir overført til kommunane ved danning at nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

Dersom dette forslaget blir vedteke inneber det ikkje endring i revisjonsordning. Men det vil innebere at det blir oppretta eit nytt føretak, og dermed ny revisor. Det er kontrollutvala som gir innstilling på val av revisor, også i kommunar som er i ferd med å slå seg saman.

Kommunerevisjonen har forsøkt å halde kontrollutvalssekretariat og kontrollutval kontinuerleg orientert om prosessen også for å få innspel undervegs.

Med helsing

Kurt Løvoll  
konst. dagleg leiar

## Sak 22/18 Møteplan 2019 for Giske kontrollutval.

### Bakgrunn:

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

Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp mistar sin aktualitet. Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Giske kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2019:

---

---

---

---

---

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat