

GISKE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

26.05.2016

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I GISKE KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**torsdag 02.06.2016 kl. 13.00
på Giske rådhus**

SAKLISTE:

- Sak 01/16 - Godkjenning av møtebok frå møte 7. desember 2015
- Sak 02/16 - Årsmelding 2015 – Giske kommune
- Sak 03/16 - Kommunerekneskapen 2015 – Giske kommune
- Sak 04/16 - Drøfting av plan for forvaltningsrevisjon
- 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 harald.rogne@sksiks.no

Gunnar Morsund
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
GISKE KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 07.12.2015 kl. 13.00

Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Gunnar O. Morsund

Elles til stades: Dag Oksnes, Anne lise Hessen Følvsik (men ikkje under sak 16/15 og sak 20/15), Arnfinn Rune Giske og Karin Kalvø Giske

= 4 og 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte revisjonsrådgevar Kurt Løvoll.
Frå Giske kommune møtte rådmann Marit Larsen i sak 20/15.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

SAK 16/15

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 22. SEPTEMBER 2015

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 22. september 2015 blir godkjent.

SAK 17/15

OPPGÅVER FOR KONTROLLUTVALET, OVERSIKT OVER SAKSTYPAR OG ÅRSHJUL.

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 24.11.2015.

- Under drøftingane kom det fram at kontrollutvalet burde skaffe seg reglementa til kommunen. Kontrollutvalet vil ha seg førelagt ei matrise som viser oppfølging av politiske saker og restansar. Leiar kontaktar ordførar om dette.

- Fordeling av arbeid med gjennomgang av møtebøker blir utsett til neste møte.
- Besøk på skular og institusjonar bør vurderast som ei oppgåve for utvalet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kulepunkta ovanfor blir å kome tilbake til.
2. Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 18/15

KONTROLLUTVALSBOKA, SPØRJERUNDE OM KONTROLL OG REVISJON

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Temaet blir eventuelt å kome tilbake til.

SAK 19/15

VEDKOMANDE BUDSJETT 2016 – GISKE KONTROLLUTVAL

Saksdokument frå kontrollutvalssekretariatet datert 24.11.2015.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr. 40.000,-.

SAK 20/15

SAKER SOM ER PRIORITERTE

Saksdokument frå kontrollutvalssekretariatet datert 24.11.2015.

Rådmannen orienterte.

Når det gjeld husleigevilkår i omsorgsbustader har rådmannen laga ei sak som blir førelagt kommunestyret. Kontrollutvalet vil skaffe seg denne saksutgreiinga.

Ny nemndstruktur (komitear) er no denne:

Teknisk/Miljø, Oppvekst/Kultur og Helse- og Omsorg. Desse komiteane, med unnatak av «Teknisk/Miljø» har ikkje avgjerdsmynde. Dei lagar framlegg til vedtak. «Oppvekst/Kultur» tideler kulturstøtte.

Innkjøpsprosedyrane følgjer Lov om offentlege anskaffelser opplyste rådmannen. For enkelte typar kjøp, nyttar kommunen det felles innkjøpskontoret.

Kommunen har no gått over til papirlause saksdokument. Politikarane har fått tildelt nettbrett. Også kontrollutvalet vil no nytte elektroniske dokument.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 21/15

PROSJEKTSKISSE – SAKSUTGREIING OG OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK I GISKE KOMMUNE

Saksdokument frå kontrollutvalssekretariatet datert 24.11.2015.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektskissa for saksutgreiing og oppfølging av politiske vedtak i Giske kommune.

Gunnar O. Morsund
leiar
(sign.)

Dag Oksnes
nestleiar
(sign.)

Anne Lise H. Følsvik
medlem
(sign.)

Arnfinn Rune Giske
medlem
(sign)

Karin Kalvø Giske
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Giske kommune

Dato: 26.05.2016

**SAK 03/16
KOMMUNEREKNESKAPEN 2015 – GISKE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2015 - Giske kommune
2. Giske kommune - kommunerekneskapen 2015

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.

Rekneskapen viser eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 7.923.252,01

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

uttale:

1. Giske kommune sin rekneskap for 2015 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 nr. 2.
3. Kontrollutvalet viser til rekneskapsmessig meirforbruk og negativ utvikling i netto driftsresultat og presiserer at det over tid er ei viktig oppgåve å få kommunens økonomi i balanse.
4. Kontrollutvalet vil følgje opp den økonomiske utviklinga i 2016.

Harald Rogne
dagleg leiar

Vår sakshandsamar:
Mari Ann Yndestad

Vår dato:
02.05.2016
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til
Kommunestyret i
Giske kommune

KOMMUNEREKNESKAPEN 2015 – GISKE KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Giske kommune som viser kr 382 519 141,33, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 7 923 252,01. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2015, 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 rekneskapsskikk 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.

Revisors 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 leinga, 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 mening er årsrekneskapen avgitt 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 2015, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Uttale om andre forhold*Konklusjon med atterhald om budsjett*

Innan enkelte rammeområde ligg det føre overskridingar i høve vedtatt budsjett.

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi, med unntak av forholdet nemnt ovanfor, at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen i det alt vesentlege 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.



Kjetil Bjørnsen
Kommunerevisor

SUNNMØRE
KONTROLLUTVASEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Giske kommune

Dato: 26.05.2016

SAK 04/16
DRØFTING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon § 7 første ledd definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknadar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader, herunder om:

- a) Ressursar blir brukt til å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og føresetnader
- b) Ressursbruk og verkemiddel er effektive i forhold til måla som er sett
- c) Regelverket blir etterlevd
- d) Styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- e) Grunnlaget for vedtak i politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav
- f) Resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultata er nådd

Forvaltningsrevisjon er med andre ord meint å vere ein reiskap for det øvste politiske organet i samband med å føre tilsyn og kontroll med forvaltninga og dei resultata som blir oppnådd.

Avleia seier desse punkta noko om kva forvaltningsrevisjon bør halde fokus mot. Fokuset bør vere å sikre tenlege styringssystem som igjen sikrar ei målretta og kostnadseffektiv drift. Det sentrale ved forvaltningsrevisjon, er vurderingar om resultata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi. Ein slik forvaltningsrevisjon er i stor grad ei evalueringa av kommunen si administrative leiging med vektlegging av tema som organisasjonen sitt kontrollmiljø, risikovurderingar, interne kontrollaktivitetar og tilsyn med desse.

I forskrift om kontrollutval § 10 første ledd vart kontrollutvalet pålagt å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Andre setning første ledd krev at kommunestyret sjølv vedtek denne planen, medan kontrollutvalet kan gjere endringar i planperioden etter delegering.

Andre ledd krev at kommunen identifiserar behovet for forvaltningsrevisjon i dei ulike kommunale verksemdene med utgangspunkt i ei *overordna analyse* basert på *risiko- og vesentlighetsvurderingar*.

Planverket skal vere basert på ei overordna analyse med det føremål å skaffe fram relevant og nødvendig informasjon slik at kontrollutvalet kan legge ein plan over kva for teneste- og temaområde som har behov for ein systematisk gjennomgang. I lovforarbeidet vart det sagt at analysen skal vere overordna og heilskapleg, samt gjennomført på kort tid med ein beskjeden ressursinnsats.

I kraft av å ha det overordna tilsynsansvar i kommunen, kan kommunestyret gi instruksar om igangsetting av prosjekt. I mangel av slike avgjer kontrollutvalet sjølv områda som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kravet om at kommunestyret sjølv skal vedta innhald og omfang av forvaltningsrevisjon er knytt til ein intensjon om at kommunestyret bør ha ei aktiv og bestemmende rolle. Det at kommunestyret har ein rett til å gi detaljerte instruksar er likevel ikkje det same som ei plikt. Om kommunestyret legg opp til ein omfattande bruk av instruksar bryt ein med intensjonen bak det å opprette eit utval der forvaltningsrevisjon er ei viktig arbeidsoppgåve.

Oppgåvene til kontrollutvalet med forvaltningsrevisjon følgjer av kapittel 5 i forskrift om kontrollutval, §§ 9-12. I § 9 er det presisert at:

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.”

Kjerneoppgåvene til kontrollutvalet i samband med forvaltningsrevisjon er:

- Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, § 10.
- Rapporter om forvaltningsrevisjon, § 11.
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter, § 12.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vere behandla i løpet av 2016 og førehandsdrøfting av tema vil kunne vere nyttig.

Harald Rogne
dagleg leiar