

HARAM KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

06.06.2017

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I HARAM KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**måndag 12.06.2017 kl. 09.45
på Haram rådhus**

SAKLISTE:

- Sak 01/17 - Godkjenning av møtebok frå møte 30.11.2016
- « 02/17 - Årsmelding 2016 – Haram kommune
- « 03/17 - Kommunerekneskapen 2016 – Haram kommune
- « 04/17 - Rekneskap 2016 – Ingebrikt Davik – Huset KF
- « 05/17 - Val av revisor for fellesnemnda
- 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

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

KONTROLLUTVALET I HARAM KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 30.11.2016, kl. 10.00

Møtestad: Haram rådhus

Møtet vart leia av Sigrid Eidsvik

Elles til stades: John Alvestad, Elin Grete Vatnehol og Åge Vikestrand

= **4 voterande**

Eivind Davik hadde forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møte:

Dagleg leiar Harald Rogne

Frå kommunerevisjonen møte:

Frå Haram kommune møte ordførar Vebjørn Krogsæter, Rådmann Turid Hanken og økonomisjef Levi Lervik møte i sak 07/16 og 08/16.

Det kom ikkje fram merknader til innkalling eller sakliste. Det vart meldt inn ei sak under eventuelt.

SAK 06/16

GODJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 20. MAI 2016

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 20. mai 2016 blir godkjent.

SAK 07/16

OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK

Saksdokument datert 21.11.2016 frå kontrollutvalsekretariatet
Rådmannen orienterte.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 08/16

TERTIALRAPPORT 2. TERTIAL 2016

Saksdokument datert 21.11.2016 frå kontrollutvalsekretariatet
Rådmannen og økonomisjefen orienterte.

Kontrollutvalet sin samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 09/16

PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL I HARAM KOMMUNE

Innstilling datert 21.11.2016 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Det blir utført ein kontroll av korleis kommunen ivaretek sine eigarinteresser, jf. også behovsvurdering for deltaking og eigarskap i sine selskap som følgje av kommunereformen.

SAK 10/16

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON I HARAM KOMMUNE

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Saka blir å behandle i neste møte.

SAK 11/16

KONTROLLUTVAL/SEKRETARIAT, REVISJON OG KOMMUNESTRUKTURREFORMEN

Saksdokument datert 21.11.2016 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sin samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 12/16**EIGENVURDERING AV UAVHENGIGHEIT FRÅ REVISOR**

Saksdokument datert 21.11.2016 frå kontrollutvalsekretariatet. Dagleg leiar i kommunerevisjonen orienterte.

Kontrollutvalet sin samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 13/16**DELTAKING PÅ KONTROLLUTVALKONFERANSEN I FEBRUAR 2017**

(Saka kom opp under eventuelt)

Det vart gitt ei orientering.

Kontrollutvalet sin samrøystes vedtak:

Leiar undersøker kven som ønskjer å reise og tek dette opp med Haram kommune.

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

John Alvestad
medlem
(sign.)

Elin Grete Vatnehol
medlem
(sign.)

Åge Vikestrand
medlem
(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 06.06.2017

SAK 02/17
ÅRSMELDING 2016 – HARAM KOMMUNE

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2016 – Haram 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 ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek årsmelding 2016 for Haram kommune til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 06.06.2017

SAK 03/17
KOMMUNEREKNESKAPEN 2016– HARAM KOMMUNE

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2016 - Haram kommune
2. Kommunerekneskapen 2016 - Haram kommune

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. 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 ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

uttale:

Haram kommune sin rekneskap for 2016 blir godkjent

Harald Rogne
dagleg leiar

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen

Til
Kommunestyret
i Haram

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR – KOMMUNEREKNESKAPEN 2016 – HARAM KOMMUNE

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Haram kommune som viser kr 469 566 896,-, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9 427 715,-. 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 rekneskapsskikk 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 følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver 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 følge 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 følge 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 oppgåver blir det vist til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen som omtalt ovanfor, meiner vi 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.

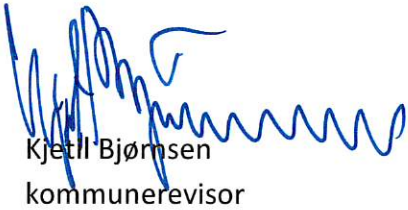
Konklusjon om årsmeldinga

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, 24. mai 2017



Kjetil Bjørnsen
kommunerevisor

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Haram kommune

Dato: 06.06.2017

SAK 04/17
REKNESKAP 2016 – INGEBRIKT DAVIK – HUSET KF

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til rekneskapen for 2016 – Ingebrikt Davik-huset KF
2. Rekneskap 2016 – Ingebrikt Davik-huset KF

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:

Ingebrikt Davik-huset KF sin rekneskap for 2016 blir godkjent.

Harald Rogne
dagleg leiar

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Styret

Til
Kommunestyret
i Haram

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR – SÆRREKNESKAPEN 2016 – INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF

Uttale om særrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert særrekneskapen for Ingebrigt Davik-huset KF som viser eit netto driftsresultat på kr 59 423,86 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 233 423,86. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2016, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen og notar til særreknskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining er den særrekneskapen som følgjer med, gitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til føretaket 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 særrekneskapen*. Vi er uavhengige av føretaket 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 føretaket sin årsrapport, men inkluderer ikkje særrekneskapen og revisjonsmeldinga. Leiinga er ansvarleg for anna informasjon.

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

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

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00465
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

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

I samband med revisjonen av særrekneskapen er det vår oppgåve å lese anna informasjon med det formål for å vurdere om det ligg føre vesentleg inkonsistens mellom denne og særrekneskapen, 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.

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, medrekna at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er også ansvarleg for slik intern kontroll den finn nødvendig for å kunne utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av særrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå forsvarleg sikkerheit for at særrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge 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 følge 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 særrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

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

Konklusjon om årsmeldinga

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen 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 føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Ålesund, 22. mai 2017



Kjeril Bjørnsen
kommunerevisor

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalget i
Haram kommune

Dato: 06.06.2017

SAK 05/17
VAL AV REVISOR FOR FELLESNEMNDA

Når det er gjort vedtak om samanslåing av to eller fleire kommunar skal fylkesmannen snarast mogleg kalle saman til eit felles møte med dei aktuelle kommunestyra.

På slike møte skal følgjande saker drøftast.

- a) Forslag til namn på den nye kommunen
- b) Talet på medlem i det nye kommunestyret
- c) Kriterium for for samansetting av og funksjonar til Fellesnemnd etter § 26 I inndelingslova
- d) Val av revisor for verksemda i fellesnemnda
- e) Opprette eventuelle andre fellesorgan for sikre gjennomføringa av samanslåinga

Denne saka skal omhandle val av revisor for Fellesnemnda. i dei fem aktuelle kommunane Ålesund, Skodje, Haram, Ørskog og Sandøy har i dag felles revisor. Det synest ikkje å vere nokon grunn for at revisjon av fellesnemnda si verksemd ikkje skal bli utført av kommunane sin revisor. Når det gjeld den folkevalde kontrollen med verksemda, bør den ligge til den enkelte kommune sitt kontrollutval.

Val av revisor skal skje i dei respektive kommunestyra. Det er tilrådd at dette skjer etter instilling frå kontrollutvala.

På bakgrunn av ovanståande blir saka lagt fram for kontrollutvalet med forslag om slik

Innstilling:

Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal blir valgt til revisor for verksemda i Fellesnemnda for kommunane Ålesund, Skodje, Haram, Ørskog og Sandøy

Harald Rogne
dagleg leiar