
MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SANDØY KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**torsdag, den 21.10.2010 kl. 09.00 på
Sandøy Rådhus**

SAKLISTE:

- Sak 11/10 - Godkjenning av møtebok frå møte 26. april 2010
- ” 12/10 - Tertialrapport 1. tertial 2010 – Sandøy kommune
- ” 13/10 - Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 17/2010 – Gransking av arbeidet med utarbeiding av gards- og ættesoge for Sandøy kommune.
- ” 14/10 Orientering om fornyings- og utviklingsprosjekt (eigenkontroll i kommunane)
- ” 15/10 Vurdering av uavhengigheit

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.

Frode Brunvoll
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
SANDØY KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 26. april 2010, kl. 13.30
Møtestad: Møterommet Rådhuset

Møtet vart leia av Frode Brunvoll

Elles til stades:

Randi Molnes og varamedlem Anne Iversen som møtte i staden for John Andreas Eivindsen som hadde meldt forfall = **3 voterande**

Frå Sandøy kommune møtte:
Økonomisjef Idar Harnes

Frå kommunerevisjonen møtte:
Dagleg leiar Kjetil Bjørnsen

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte:
Dagleg leiar Harald Rogne

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

**SAK 07/10
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 19. MARS 2010**

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 19. mars 2010 blir godkjent.

**SAK 08/10
ÅRSMELDING 2009 – SANDØY KOMMUNE**

Innstilling datert 22.04.2010 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2009 for Sandøy kommune til orientering.

SAK 09/10

KOMMUNEREKNESKAPEN 2009 – SANDØY KOMMUNE

Innstilling datert 22.04.2010 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Sandøy kommune sin rekneskap for 2009 blir godkjent.

SAK 10/10

BEHANDLING AV REKNESKAP

(saka kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet vil drøfte fristar knytt til behandling av rekneskap med rådmannen i neste møte.

Frode Brunvoll
leiar
(sign.)

Randi Molnes
medlem
(sign.)

Anne Iversen
varamedlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 29.09.2010

**SAK 12/10
TERTIALRAPPORT FØRSTE TERTIAL 2010 – SANDØY KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Tertialrapport, første tertial 2010 – Sandøy kommune

Av budsjettforskriftene §10 går følgjande fram:

”Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalingar og utgifter og utbetalingar i henhold ti det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å annta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak”

Av kommentarane til § 10 går det fram at det skal skje rapportering til kommunestyret om den faktiske utviklinga i inntekter og utgifter sett i forhold til dei inntektene og utgiftene som er ført opp i årsbudsjettet. Rapporteringa skal skje med jamne mellomrom og minimum to gongar i året. Ved tilstrekkelege avvik skal det settast i verk tiltak. Med tiltak blir det meint ikkje berre justeringar av dei oppførte inntektene og løyvingane som er nødvendige for å sikre/oppretthalde kravet om balanse i årsbudsjettet, men også mulige tiltak innanfor budsjettrammene som t.d. å endre innhald i det kommunale tenestetilbodet.

Generelt sett bør kommunane fastsette reglar for omfang og hyppigheit av rekneskapsrapportering i løpet av året. Det bør også gå fram kva nivå det skal rapporterast på. Dei ulike nivåa bør få rekneskapsrapportering på sitt respektive nivå. Kommunestyret må få rapportering på same nivå som det vedtekne budsjettet. Det bør også føreligge eit system for periodisering av utgifter og inntekter.

Når det gjeld investeringsbudsjettet, så bør rapporteringa også innehalde verbale kommentarar til forskyvingar som følgje av tidleg eller sein byggestart, framdrift, kostnadsoverslag, finansieringsplan og løyvingar.

Kommentarar

Det er viktig at rapporteringa skjer med same spesifikasjonsgrad som kommunestyret sitt budsjettvedtak då med budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2B (driftsbudsjettet- og investeringsbudsjettet). Administrasjonen har ikkje vald denne rapporteringsforma.

Av tertialrapporteringa kjem det ikkje fram informasjon om vesentlege avvik med verknad på årsresultatet. Rapporten viser meirinntekt på finansforvaltninga knytt til verdipapir på 895.539 kroner. I mai og juni var det relativt store tap medan det i juli var relativ stor gevinst. Status ved utgangen av juli var dermed 185.276 i minus.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek første tertialrapport 2010 til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

KONTROLLUTVALET I SANDØY KOMMUNE

Kontrollutvalet

Dato: 29.09.2010

SAK 13/10 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT NR 17/2010 – GRANSKING AV ARBEIDET MED GARDS-OG ÆTTESØGE FOR SANDØY KOMMUNE

Som vedlegg følger:

- Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 17/2010

Ovannemnde rapport tek for seg tidlegare vedtak i kommunestyret og kontrollutvalet som ligg til grunn for utarbeidinga av rapporten, men også vedtak som ligg til grunn for kommunen si gjennomføring av prosjektet, Gards- og ættesoge i Sandøy kommune. Rapporten er vidare bygd opp omkring tema som: Metode, revisjonskriterium, faktaskildring, revisjonen sine vurderingar samt oppsummering og konklusjon.

Revisjonen sine vurderingar samt oppsummering og konklusjon vil bli nærare omtala under. For dei andre punkta blir det vist til rapporten.

Revisjonen sine vurderingar:

Det går fram av rapporten at mange av dei føresetnadane som forprosjektet bygde på har i ettertid vist seg å ikkje halde seg oppe, men avgjerdsgrunnlaget som kommunestyret fekk seg førelagt i 2001 kan seiast å vere tilfredsstillande. Også vedtaksgrunnlaget frå 1991-2001 er klart. I avgjerdsgrunnlaget var det skildra klare mål og delmål for prosjektet. Det låg føre prosjektplan med detaljar om milepælar. Organisering av prosjektet med roller og ansvar samt opplysningar om økonomi og budsjett låg føre. Det var etablert gode rapporteringsrutinar frå starten av.

Ansvar

Ansvar for oppfølging av vedtak og gjennomføring innanfor dei økonomiske rammene som er føresett ligg hjå rådmannen. Då det var klart at vedtekne føresetnader ikkje held seg oppe, skulle det so snart som råd ha blitt rapportert til kommunestyret – noko som ikkje skjedde.

I fleire rapportar frå hovudforfattar har det vore vist til at prosjektet heile tida har lide under mangel på klårt definerte ansvarsforhold og arbeidsoppgåver ettersom hovudforfattar ikkje skulle ha prosjektleiaransvaret. Dette skulle det ha vore grepe fatt i tidlegare. Rapporteringa frå hovudforfattar blir sett på som god.

Dei juridiske forholda omkring råderetten til det skrivne materialet er ikkje godt nok avklara.

Med unntak av spørsmåla om råderett over bokmaterialet, gir revisjonsrapporten svar på dei spørsmåla som går fram av kommunestyret sitt mandat for granskinga. Svara går fram av kapittel 6 frå side 31 og utover.

Bokprosjektet er vedteke omorganisert til eit aksjeselskap. Når det gjeld saksgangen vidare vil ein opplyse at kontrollutvalet har innstillingsrett overfor kommunestyret, jf kommunelova § 77 nr. 6, men ikkje overfor beslutningstakarane i eit aksjeselskap. Kontrollutvalet si befatning med aksjeselskap der kommunen eig aksjar er selskapskontroll etter kommunelova §§ 77 nr. 5 og 80.

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

innstilling:

1. Sandøy kommunestyre sluttar seg til dei oppsummeringane og konklusjonane som kjem fram av revisjonsrapporten.
2. Kommunestyret ser det vidare som viktig at dei juridiske forholda knytt til råderetten over materialet blir avklara snarast.
3. Kommunestyret ser det også som viktig å få ei eiga skriftleg vurdering av om det let seg gjere å få bokverket ferdig innanfor dei rammene som kommunestyret har sett.

Frode Brunvoll
leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 29.09.2010

**SAK 14/10
ORIENTERING OM FORNYINGS- OG UTVIKLINGSPROSJEKT
(EIGENKONTROLL I KOMMUNANE)**

Som vedlegg følger:

- Søknadsskjema om skjønnstilskot 2010 til fornyings- og utviklingsprosjekt – 2010/253

Prosjektet skal gå i regi av ÅRU med fokus på etikk og tillitsskapande forvaltning i kommunane. Føremålet med prosjektet er å legge til rette for ein prosess om eigenkontroll i kommunane. Prosjektet skal innhente faglege bidragsytarar frå fagmiljø med god kunnskap om revisjonsstandardar og heilheitlege risikoanalysar av kommunal verksemd som grunnlag for prioritering og utvikling av eigenkontroll.

Dette er innanfor kjerneområdet til kontrollutvala og kontrollutvalet må ha ein strategi i forhold til dette arbeidet.

Det blir teke sikte på å dele ut Kommunal- og regionaldepartementet sin rapport: *85 tilrådingar for styrkt eigenkontroll i kommunane*. Denne rapporten vil vere ei viktig kjelde for kontrollutvalet når utvalet skal forhalde seg til det arbeidet som no vil bli sett i gang.

Det blir gitt ei orientering i møtet og det blir lagt opp til drøftingar.

Harald Rogne
dagleg leiar



FYLKESMANNEN I
MØRE OG ROMSDAL

Sendes elektronisk til Fylkesmannen i Møre og Romsdal
Adresse: postmottak@fmmr.no

Skjønnsstilskot 2010 til fornyings- og utviklingsprosjekt - 2010/253

Søknadsfrist 31. mars 2010

Søknadsskjema

Namn på prosjektet	Verdikommune Sunnmøre
Kommune	Ålesund - Ålesundregionens Utviklingsselskap (ÅRU)
Ev. samarbeidande kommunar, andre	Kommunane Giske, Haram, Norddal, Sandøy, Stordal, Skodje, Stranda, Sula, Sykkylven, Vanylven, Vestnes, Ørskog og Ålesund.
Kontaktperson/prosjektansvarleg	Rådgivar i ÅRU, Vegard Sperre Austnes
Søknad skjønsmidlar (kr)	Kr. 300.000,-
Kort om prosjektet/tiltaket (ev. utfyllande projektskisse kan leggjast ved)	
Prosjektet skal sette fokus på etikk og tillitsskapande forvaltning i kommunane. ÅRU ønskjer hausten 2010 og våren 2011 å halde samlingar der politikarar og administrativt tilsette kan få opplæring, dele erfaringar og diskutere etikk og tillitsskapande forvaltning i egne kommunar.	
Tidsplan – prosjektstart – prosjektslutt (ev. tall på månadar)	
Prosjektstart 15.08.2010. Prosjektslutt 01.07.2011.	
Mål – forventningar – utfordringar	
Målet med prosjektet er å leggje til rette for ein prosess om eigenkontroll i kommunane. Til samlingane er det ønskeleg å hente inn faglege bidragsytarar frå: <ul style="list-style-type: none">• Fagmiljø med god kunnskap om revisjonsstandardar• Fagmiljø med god kunnskap om heilskapelege risikoanalyser av kommunal verksemd som grunnlag for prioritering og utvikling av eigenkontroll• Andre kommunar/regionar som har kome langt når det gjeld eigenkontroll	
Organisering - (styringsgruppe, referansegruppe, prosjektleiar etc. – ev. overføring frå prosjekt til drift)	
Prosjektet vert organisert med prosjektleiar. Styret i ÅRU vert styringsgruppe for prosjektet.	
Økonomi – budsjett (kostnader og finansiering – eigeninnsats – ev. andre finansieringskjelder)	
Løn og sosiale utgifter til prosjektleiar: kr. 50.000,- Honorar til eksterne bidragsytarar: kr. 200.000,- Utgifter i samband med samlingane: kr. 50.000,- Sum kr. 300.000,-	
Forankring i forhold til vedtak – budsjett o.a.	
Styret i ÅRU vart orientert om prosjektet i styremøte 9. mars 2010.	

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 29.09.2010

**SAK 15/10
VURDERING AV UAVHENGIGHEIT**

Som vedlegg følger:

- Eigenvurdering frå kommunerevisjonen datert 06.09.2010

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarleg revisor minimum kvart år gi ei skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit til kontrollutvalet.

Ytterlegare informasjon om eigenvurderinga går fram av vedlegget.

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

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

Til kontrollutvalget

i Sandøy kommune

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

<p>Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit</p>	<p><i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i></p>
<p>Pkt. 4: Nærstående</p>	<p><i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Giske kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i></p>
<p>Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Giske kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>
<p>Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Giske kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i></p>
<p>Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige</p>	<p><i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptrer som fullmektig for Giske kommune.</i></p>
<p>Pkt. 8: Andre særegne forhold</p>	<p><i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i></p>

Ålesund, 6. september 2010

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Sandøy kommune