

GISKE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

06.10.2010

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 14.10.2010 kl. 13.00
på Giske rådhus

SAKLISTE:

- Sak 17/10 - Godkjenning av møtebok frå møte 08.07.2010
- ” 18/10 - Oppfølging av kommunestyrevedtak
- ” 19/10 - Økonomisk rapportering om budsjettkontroll 2010
- ” 20/10 - Vurdering av uavhengigheit
- ” 21/10 - Orientering om fornyings- og utviklingsprosjekt (eigenkontroll i kommunane)

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

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
GISKE KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 08.07. 2010 kl. 12.00
Møtestad: Giske rådhus

Møtet vart leia av Dag Oksnes

Elles til stades:

Anne Lise Hessen Følsvik, Gunnar Morsund og Sigvald Sæther

= 4 voterande

Petra Riste Synnes og Ove Paulsen hadde meldt forfall

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte
dagleg leiar Harald Rogne

Frå kommunerevisjonen møtte
dagleg leiar Kjetil Bjørnsen

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste.

**SAK 14/10
GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 1. JUNI 2010**

Kontrollutvalet sin samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 1. juni 2010 blir godkjent.

**SAK 15/10
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM FINANSFORVALTNING I GISKE
KOMMUNE**

Innstilling datert 01.07.2010 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Kommunestyret sluttar seg til dei konklusjonane og tilrådingane som kjem fram i forvaltningsrevisjonsrapporten om finansforvaltning i Giske kommune.

SAK 16/10**OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK** (saka kom opp under eventuelt)**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Det blir sendt eit brev til rådmannen med spørsmål om status over gjennomførte/ikkje gjennomførte kommunestyrevedtak samt rutinar for oppfølging. Rådmannen blir innkalla på eit komande møte for å gjere greie for rutinane.

Møteslutt kl. 14.00.

Dag Oksnes
leiar
(sign.)

Anne Lise Hessen Følsvik
medlem
(sign.)

Gunnar Morsund
medlem
(sign.)

Sigvald Sæther
varamedlem
(sign.)

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet

Dato: 06.10.2010

SAK 18/10
OPPFØLGING AV KOMMUNESTYREVEDTAK

I sak 16/10 gjorde kontrollutvalet følgende vedtak:

Det blir sendt eit brev til rådmannen med spørsmål om status over gjennomførte/ikkje gjennomførte kommunestyrevedtak samt rutinar for oppfølging. Rådmannen blir innkalla på eit komande møte for å gjere greie for rutinane.

Melding om vedtak vart oversendt kommunen 16.08.2010.

I møtet blir det teke sikte på ei orientering frå rådmannen med utgangspunkt i vedtak i sak 16/10.

Heimelen for kontrollutvalet sin forespørsel i denne saka er §§ 4 og 5 i Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet

Dato: 06.10.2010

**SAK 19/10
ØKONOMISK RAPPORTERING 2010**

Formell bakgrunn for rapportering

Av budsjettforskriftene §10 går følgende fram:

”Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til 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 budsjetttrammene 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 følge av tidleg eller sein byggestart, framdrift, kostnadsoverslag, finansieringsplan og løyvingar. Det bør også lagast eigna rapportar for prosjekt som går over fleire år.

Dersom kommunestyret skal få tilstrekkeleg oversikt, bør rapportering gjerast med same spesifikasjonsgrad som kommunestyret sitt budsjettvedtak med budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2B (driftsbudsjettet-og investeringsbudsjettet).

Økonomirapporten er etter det eg har fått opplyst ferdig og vil bli sendt ut i dag – også til kontrollutvalet. På bakgrunn av dette vil ein måtte kome tilbake til detaljar i møtet.

Harald Rogne
dagleg leiar

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 06.10.2010

**SAK 20/10
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 Giske 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 kontrolloppgaver
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 Brønnsen

Oppdragsansvarlig revisor Giske kommune

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget

Dato: 06.10.2010

**SAK 21/10
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 innenfor 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 ønskjeleg å hente inn faglege bidragsytarar frå: | |
| <ul style="list-style-type: none">• Fagmiljø med god kunnskap om revisjonsstandardar• Fagmiljø med god kunnskap om heilskapelege risikoanalysar 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. | |