



SANDE KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Rådhuset, Larsnes

Dato: 30.04.2019
Tid: 08.00 – 09.35

Faste medlemmar som møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Olav Myklebust	Leiar	Sp.
Linda Solveig Dyrhol	Nestleiar	V
Asbjørn Støylen	Medlem	Tvp
Wenche Gjerde Sætre	Medlem	H

Faste medlemmar som ikkje møtte:

Namn		
Gro Brandal	Medlem	AP

Varamedlemmar som møtte:

Namn
Torbjørn Kjetil Rekdal

Frå Vest kontroll møte:

Namn	Stilling
Jostein Støylen	Dagleg leiar
Karoline Sighaug	Konsulent

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS (SSKR IKS):

Namn	Stilling
Halldis Moltu	Oppdragsansvarleg revisor.

Frå kommuneadministrasjonen og politisk hald møte:

Namn	Stilling
Trond Arne Aglen	Rådmann ikkje i sak 15/19
Elin Rekdal Skogstad	Stabssjef økonomi- og administrasjonsavdelinga sak 16/19

SAKLISTE

- SAK 11/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE.
- SAK 12/19 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL FRÅ SISTE MØTE
- SAK 13/19 MELDINGAR
- SAK 14/19 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2019
- SAK 15/19 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018
- SAK 16/19 KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2018
- SAK 17/19 UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL

ORIENTERING VED RÅDMANN TROND ARNE AGLÉN.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
11/19	033	29.03.2019	30.04.2019	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Samrøystes vedtak

Innkalling og sakliste vert godkjent.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
12/19	049	29.03.2019	30.04.2019	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 07.03.2019.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 07.03.2019.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
13/19	033&17	10.04.2019	30.04.2019	KS

MELDINGAR

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

Vedlegg

1. Frå bladet «kommunerevisoren 1-2019 «Løft blikket!».

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
14/19	033&58	10.04.2019	30.04.2019	KS

GJENNOMGANG MØTEPROTOKOLLAR 2019

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet har på nåverande tidspunkt, ingen merknadar til gjennomgådde møteprotokollar.

Saksopplysning

For best mulig kontroll må ein vere oppdatert om kommunen, gjennomgang av møteprotokollar og saker er ein viktig del av dette. Ved gjennomgang bør ein og særleg sjå etter formelle feil (habilitet, lukking av møte osv.)

Dokumenta finn ein på Sande kommune si heimeside -

<https://innsyn.ssikt.no/sande/Dmb?page=2640,9882&lang=1>

Møteprotokollar til gjennomgang (feit skrift):

Formannskapet	19.02	05.03	02.04
Kommunestyret		13.03	10.04
Administrasjonsutvalet			
Valstyret			
Helse- og oppvekstutvalet	20.02	27.03	
Næring-, teknisk- og miljøutvalet	20.02	27.03	
Eldrerådet	18.02	25.03	
Ungdomsrådet	17.01	04.04	
Råd for likestilling av funksjonshemma	21.02	28.03	

SSR IKS – styret

SSR IKS – representantskapet

Mellom sak 14/19 og 15/19

Rådmannen presenterte seg sjølv og orienterte.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
15/19	216	23.04.2019	30.04.2019	JS

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018

Samrøystes vedtak

Ut frå dei opplysningane som ligg føre har kontrollutvalet ingen merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2018 for Sande kommune.

Vedlegg

1. Rapport frå revisjonen. Motteke 23.04.2019.

B- dokument (**Unnateke off. innsyn, jf. Offl. § 24, 1. lekk**)

Saksopplysning

Denne saka er todelt. Det eine er ein del av kontrollutvalet sitt tilsyn med revisjonen, og arbeidet som er gjort. Det andre er at ein ved gjennomgang av arbeidet til revisjonen, vert gjort merksam på tilhøve som det kan vere noko mangel på og/eller kan gjerast betre.

I Kommunelova §77 nr 4 står det: «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Kontrollutvalet si oppgave er utdjupa i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskrifta) §6:

«Kontrollutvalet skal påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.»

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin rettleiar for kontrollutvalet sitt «på sjå»-ansvar overfor rekneskapsrevisor, vert lagt til grunn for kontrollutvalet sitt arbeid med å sjå til at rekneskapet vert revidert på ein trygg nok måte.

I tillegg kjem revisor si orientering/gjennomgang av revisjonsarbeidet for året.

Under finn ein kva som er/vil bli gjort i høve til anbefalingane i rettleiaren:
(RF = Forskrift om revisjon og KF = Forskrift om kontrollutval)

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF §11.
Krava er følgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg RF §12.
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisor si uavhengigheit. RF §15.
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for året.
4. Generelt om revisor si uavhengigheit og objektivitet. RF §§13 og 14.
*Så langt vi har kjennskap til revisor er ho uavhengig.
Det er ikkje grunn til å tru anna enn at revisor vurderer si uavhengigheit fortløpande.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald
*Kontrollutvalet sin kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar er gjennom erfaring med revisjonen, skriftlege og munnlege orienteringar frå revisjonen og forbundsbasert kontroll på revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund. Siste forbundsbasert kontroll var i 2016 – og resultatet vart formidla til kontrollutvalet som melding.
I tillegg ligg det føre, jf. vedlegg – B dokument frå revisjonen.
Dette dokumentet er omfattande og detaljert, og omhandlar revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for 2018 rekneskapen.
Dokumentet gir kontrollutvalet ei grei oversikt og innsikt i arbeidet revisjonen har gjort. Dokumentet sitt detaljnivå gjer at det er unnateke offentleg innsyn og vil berre vere tilgjengeleg for kontrollutvalet i samband med deira på sjå-ansvar overfor revisjonen.
Frå oppsummeringa om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon går det fram at kommunen har forbettringspotensiale. Viser elles til oppsummeringa og kommentar i dokumentet.*
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet
Kontrollutvalet har inngått samarbeidsavtale med revisjonen.
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsplan for 2018. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 36/18.
8. Nummerert brev. RF § 4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2018.
9. Mislegheiter. RF §§3 og 4, KF §8.
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i 2018.
10. Revisjonsmelding. RF § 5
Revisjonsmeldingar ligg føre. Revisjonsmelding for kommunen er datert 16.04.2019.
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.
Revisor har fylgd si møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.
Der er ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

I møtet:

Leiaren tok opp om det var behov for gjennomgang og spørsmål til B-dokumentet, i så fall må møtet lukkast. Under drøftinga kom det fram at det var behov for gjennomgang og spørsmålsstilling.

Kontrollutvalet vedtok samrøystes å lukke møtet under orienteringa og spørsmålsstilling til revisor, jf. Kommunelova § 31, nr. 5, jf. offl. § 24.1, 13.1 jf. fvl. § 13 nr. 2, då innsyn vil motverke revisjonen sin kontroll.

Møtet vart opna igjen etter revisor sin gjennomgang.

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
16/19	212	23.04.2019	30.04.2019	JS

KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2018

Samrøystes uttale

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2018 datert 16. april 2019.
2. Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen for Sande kommune for rekneskapsåret 2018 som består av balanse pr. 31.12.2018 driftsrekneskap som viser kr 170.539.000 til fordeling drift, eit negativt netto driftsresultat på kr 3.287.577 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta pr. 31.12.2018, samt notar og samandrag av viktige rekneskapsprinsipp, kan godkjennast.

Vedlegg

- Revisjonsmelding 2018 med revisjonsmelding som er datert 16.04.2019
- Rekneskap 2018
- Årsmelding del I 2018
- Årsmelding del II 2018

Saksopplysning

Grunnlag for kontrollutvalet si behandling er det avlagde årsrekneskapet, revisjonsmeldinga datert 16.04.2019 og den framlagde årsmeldinga.

Driftsrekneskapen viser kr 170.539.000 til fordeling i drift.

Rekneskapen er avslutta med negativt netto driftsresultat på kr 3.287.577 og eit rekneskapsmessege mindreforbruk på kr 0. (Mindreforbruk kr 4.493.075 i 2017).

Revisjonsmeldinga

Revisor sin konklusjon om årsrekneskapen:

Rekneskapen av gitt i samsvar med lov og forskrift og gir per 31.12.2018 dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen og av resultatet for rekneskapsåret som er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen, annan informasjon, rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen og revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen går fram av revisjonsmeldinga.

Revisor konkluderer flg. om andre lovmessige krav:

- Regulert budsjett i rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak. Beløpa i årsrekneskapen er i rimeleg samsvar med regulert budsjett, men viser avvik på fleire rammeområde. Avvika er gjort greie for i årsmeldinga.
- Opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og dei er i samsvar med lov og forskrifter.
- Leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk i Noreg.

Rekneskapen

Rekneskapen er oversiktleg og inneheld alle obligatoriske skjema.

Innholdslista finn ein på side 2.

Notane «1 til 9» gir gode forklaringar/informasjon. Ein saknar note/opplysning om løn/godtgjersle til ordførar og rådmann. Dette var og etterlyst i 2017 rekneskapen. Vonar dette vert ordna for framtida.

Detaljert rekneskap, med investeringsrekneskap og balanse fylgjer også med.

Årsmeldinga Del I

Årsmeldinga har flg. inndeling:

Innhald frå side 2

Økonomi frå side 5

Ein ber særleg om merksemd vedkomande lånegjelda side 8, Dekning av tidlegare års rekneskapsmessige meirforbruk side 6.

Personal / HMS arbeid frå side 11

Sjå særleg om sjukefråvær side 12

Politisk styring frå side 17

Sjå særleg om kommunestyresaker i året med status for iversetting frå side 18. Bra med slik oversikt.

Årsmelding Del II

Denne gir detaljert årsmelding frå einingane. Sjå meldinga.

Årsmeldingane I og II

Kommunelova § 48 nr 5 seier at det i årsmeldinga skal gjerast greie for tiltak som er sett i verk og tiltak som vert planlagt sett i verk for å sikre trygg kontroll og ein høg etisk standar i verksemda. I framtidige årsmeldingar bør dette kome betre fram.

Årsmeldingane er fyldige og gir god oversikt.

Avslutning

Då det i revisjonsmeldinga ikkje kjem fram noko atterhald eller presisering, årsrekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrift, gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen per 31.12.2018 og resultatet for rekneskapsåret er i samsvar med lov, forskrift og

god kommunal rekneskapsskikk i Noreg, har ein ingen merknad til det framlagde rekneskap for 2018.

I møtet

Rådmann Trond Arne Aglen og Stabssjef Elin Rekdal Skogstad for økonomi- og administrasjonsavdelinga orienterte og svarte på spørsmål.

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
17/19	033	16.04.2019	30.04.2019	KS

UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL

Samrøystes vedtak

Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Asbjørn Støylen

Møtet slutt.

OLAV MYKLEBUST
Leiar

ASBJØRN STØYLEN
Medlem

Utskrift til:

Kommunestyret som melding.

Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte.

Rådmann – til orientering.

Ordfører – til orientering.

Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS.