



MØTEPROTOKOLL

Utval: Kontrollutvalet
Møtestad: Møterom 144, Volda rådhus
Dato: 09.05.2019
Tid: 13.00 – 14.10

Faste medlemmer som møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Ronald Hagen	Leiar	
Solfrid Førde	Nestleiar	
Ragnhild Folkestad	Medlem	
Torill Rødven Eide	Medlem	
Bjørn Ytrestøyl	Medlem	

Faste medlemmer som ikkje møtte:

Namn	Funksjon
Inge Alexander Bruheim	Medlem
Jørgen Holte	Medlem

Vara som møtte:

Namn
Anne Helen Sundalsvoll
Inger Gjengedal Håvik

Frå Vest Kontroll møte:

Namn	Stilling
Jostein Støylen	Dagleg leiar

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon møte:

Namn	Stilling
Halldis Moltu	Oppdragsansvarleg revisor

Frå kommuneadministrasjonen og politisk hald møte:

Namn	Stilling
Kari Mette Sundgot	Økonomisjef. I sak 15/19
Berit Lyngstad	Personalsjef. I sak 16/19

SAKLISTE

- SAK 10/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE.
MØTEPROTOKOLLEN
- SAK 11/19 GJENNOMGANG AV MØTE PROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 12/19 MELDINGAR
- SAK 13/19 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2019
- SAK 14/19 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018
- SAK 15/19 KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2018
- SAK 16/19 SJUKEFRÅVÆR - ORIENTERING

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
10/19	033	10.04.2019	09.05.2019	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. MØTEPROTOKOLL

Samrøystes vedtak

1. Innkalling og sakliste vert godkjent.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Bjørn Ytrestøyl.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
11/19	049	10.04.2019	09.05.2019	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 11.03.2019.

Kontrollutvalet tek til vitende møteboka frå fellesmøtet med Hornindal og Volda 11.03.2019

Vedlegg

1. Møteprotokoll frå møta 11.03.2019.
2. Møtebok frå fellesmøtet med Hornindal og Volda 11.03.2019.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
12/19	033&17	10.04.2019	09.05.2019	KS/JS

MELDINGAR

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

Vedlegg

1. Frå bladet «kommunerevisoren 1-2019 «Løft blikket!».
2. «MELDING OM POLITISK VEDTAK – ÅRSMELDING FOR KONTROLLUTVALET FOR 2018.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
13/19	033&58	10.04.2019	09.05.2019	KS

GJENNOMGANG MØTEPROTOKOLLAR 2019

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet har, på noverande tidspunkt, ingen merknad til gjennomgådde møteprotokollar.

Saksopplysing

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 Volda kommune si heimeside - <https://innsyn.ssikt.no/volda/dmb> og på www.vor.no .

Møteprotokollar til gjennomgang (med feit skrifttype):

Forvaltningsutvalet	05.03	02.04		
Eldrerådet				
Formannskapet	19.03	28.03	02.04	30.04
Råd for likestilling av menneske med nedsett funksj.				
Klagenemnda				
Kommunestyret	28.03			
Ungdomsrådet	06.03	03.04		
Valnemnda				
Valstyret				
Administrasjonsutvalet				
Fellesnemnd for nye Volda kommune	07.03	04.04		
Tenesteutval for oppvekst og kultur	13.03			
Tenesteutval for helse og omsorg	07.03			
Partsamansett utval Nye Volda				
Valstyret nye Volda kommune	04.04			
VØR styret	05.02			
VØR representantskapet				

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
14/19	216	29.04.2019	09.05.2019	KS

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018

Forslag til vedtak

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

Vedlegg

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

Saksopplysningar

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 ein del 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 kontrollutvalsforskrifta § 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 i møtet.

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

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor RF § 11
Krava her er følgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg RF § 12
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit. RF § 15
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for 2018.
4. Generelt om revisors uavhengigheit og objektivitet. RF § 13 og § 14.
*Så langt vi har kjennskap til revisor er ho uavhengig.
Revisor skal vurdere sin 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 -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 påsjå-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
Gjeldande lov og forskrifter har vorte lagt til grunn. Avtale er inngått, og gjeld frå 01.01.2015.
7. Revisjonsstrategi/planlegging.
Revisor har utarbeida revisjonsplanlegging for 2018. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 31/18.
8. Nummerert brev. RF § 4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2018.
9. Mislegheiter. RF § 3, RF § 4, KF § 8
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om direkte mislegheiter i 2018.
10. Revisjonsmeldinga. RF § 5
Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 15.04.2019.
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.
Revisor har følgt sin møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.
Det er ikkje grunn til å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

I møtet

Det kom ikkje spørsmål som gjorde at det var grunnlag for å lukke møtet.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
15/19	212	23.04.2019	09.05.2019	JS

KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2018

Samrøystes uttale

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2018 datert 15.04.2019.
2. Kontrollutvalet meiner at Volda kommune sitt årsrekneskap som viser kr 5.213.968 til fordeling drift, eit positivt netto driftsresultat på kr 7.397.280 og eit rekneskapsmessig mindreforbruk
3. Kontrollutvalet støttar rådmannen sitt forslag til disponering av året sitt rekneskapsmessige resultat: «Årets rekneskapsmessige resultat på kr 4.630.5501 kr vert sett av til disposisjonsfond».

Vedlegg:

- Rekneskap 2018 med revisjonsmelding.
- Årsmelding 2018

Saksopplysningar

Det vert vist til dei vedlagde dokumenta: Revisjonsmelding, rekneskap og årsmelding for 2018.

Driftsrekneskapen viser kr 521.968.748 til fordeling drift. (kr 523.331.749 i 2017)

Det kjem fram at rekneskapen er avslutta med eit positivt netto driftsresultat på kr 7.379.280 og rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 4.630.549 (Kr 41.399.712 i 2017).

Revisjonsmeldinga

Revisor sin konklusjon om årsrekneskapen:

Rekneskapen av gitt i samsvar med lov og forskrift og gir per 31.12.2017 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 og årsrekneskapen er i rimeleg samsvar med regulert budsjett.
- 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 dei obligatoriske skjema.

Innhaldslista finn ein på side 2.

Notane «1 til 16» (side 15 - 34) gir veldig gode forklaringar/informasjon..

Ein viser elles til rekneskapsdokumentet.

Årsmeldinga

1. Rådmannen sine kommentarar
2. Sektorane
3. Kommunen sin økonomiske situasjon – viktig informasjon til kontrollutvalet i samband med uttale til rekneskapen. Rådmannen kjem med framlegg om at året sitt rekneskapsmessige resultat på kr 4.630.550 vert sett av til disposisjonsfond
4. Personalpolitikk
5. Beredskap
6. Vedlegg

Årsmeldinga er enkel, lettlest og oversiktleg.

Ein viser elles til årsmeldingsdokumentet.

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 rekneskapskikk i Noreg, har ein ingen merknad til det framlagde rekneskap for 2018.

I møtet

Økonomisjef Kari mette Sundgot orienterte kort om hovudlinjene i den framlagde rekneskapen og årsmeldinga.

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
16/19	030&18	12.04.2019	09.05.2019	KS

SJUKEFRÅVÆR – ORIENTERING

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa frå personalsjefen til vitende.

Vedlegg

Ingen.

Saksopplysningar

Personalsjef Berit Lyngstad orienterte i møtet, bl.a. ved gjennomgang av PowerPoint, som kjem som melding på neste møte.

Møtet slutt.

Ronald Hagen
Leiar

Bjørn Ytrestøyl
Medlem

Møteprotokollen går til:

Kommunestyret som melding
Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte