



MØTEPROTOKOLL

Utval:	Kontrollutvalet
Stad:	Herøy Rådhus, formannskapssalen
Dato:	11.05.2015
Tid:	08.30 – 11.45

Medlemer som møtte:

Gerhard Furø	Leiar	
Frank Lied	Nestleiar	
Oddbjørg Karen Remøy	Medlem	
Ingunn Tandberg	Medlem	

Forfall:

Selma Håkonsholm	Medlem	

Varamedlemer som møtte:

Aksel Kvalsvik		

Frå Vest kontroll møte:

Jostein Støylen	Dagleg leiar	
-----------------	--------------	--

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS (SSKR IKS) møte:

Bodill Skeide	Dagleg leiar/revisjonssjef	
---------------	----------------------------	--

Frå kommunen, politisk hald og administrasjonen møte:

Andre som møtte:

--	--	--

Gerhard Furø

Ingunn Tandberg

SAKLISTE:

Saksnr	Innhold
11/15	GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. MØTEPROTOKOLLEN
12/15	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
13/15	GJENNOMGANG AV MØTEBØKER 2015
14/15	MELDINGAR
15/15	REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2014
16/15	KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2014
17/15	NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
18/15	OPPLÆRING NYE KONTROLLUTVAL
19/15	MØTEPLAN HAUST 2015

SAK 11/15 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. MØTEPROTOKOLLEN

Samrøystes vedtak:

1. Innkalling og sakliste vert godkjent. Sak 17 skal takast etter sak 11.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Ingunn Tandberg.

SAK 12/15 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet den 23.02.2015 vert godkjent.

SAK 13/15 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2015

Møteprotokollar som vart gjennomgådde:

Kommunestyret	26.02, 26.03, 30.04
Formannskapet	10.02, 26.02, 03.03, 17.03, 21.04, 05.05
Maritim og teknisk komite	24.02, 24.03, 28.04
Arbeidsmiljøutvalet	20.04
Eldrerådet	16.03
Komite for næring, kultur og idrett	26.02, 16.03, 20.04
Komite for Helse og Omsorg	19.03, 09.04, 23.04
Komite for Oppvekst	04.03, 16.04
Plan og byggenemnd	24.02
Råd for msk med nedsett funksjonsevne	19.03
Valnemnd	08.04
Valstyret	30.04

Samrøystes vedtak:

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

SAK 14/15 MELDINGAR

Vedlegg:

1. Det Kongelige Kommunal- og moderniseringsdepartement: «Spørsmål om innsyn i deleide selskaper i samband med selskapskontroll»
2. Huskeliste til formannskapet

Samrøystes vedtak:

Meldingane vert tekne til orientering.

SAK 15/15 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2014

Vedlegg:

Rapport 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 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.

Eg legg då inn 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 tilandel for oppdragsansvarleg RF § 12
Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit. RF § 15
Revisor har gitt skriftleg eigenvurdering for 2014.
4. Generelt om revisors 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 sin uavhengigheit fortløpande.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald
*Kontrollutvalet sin kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar, er gjennom kontroll på revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund.
I tillegg ligg det føre, jf. vedlegg til denne saka, Revisjonsrapport 2014 Dette dokumentet er eit omfattande og godt dokument om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for 2014 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.
Revisor har teke opp med administrasjonen ein del tilhøve som kan forbeistrast.*
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet.
Det er inngått avtale mellom kontrollutvalet og revisjonen. Denne gjeld frå 01.01.2015.
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsstrategi for 2014. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 26/14.
8. Nummerert brev. RF § 4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2014.
9. Mislegheiter. RF § 3, RF § 4, KF § 8
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i 2014.
10. Revisjonsmeldinga. RF § 5
Revisjonsmelding, datert 4. mai ligg føre.

11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.
Revisor har fulgt sin møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt. RF § 20.
Eg har ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

Samrøystes vedtak:

Ut frå dei opplysningane som ligg føre har kontrollutvalet ingen merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2014.

SAK 16/15 KOMMUNEREKNESKAPEN M/ÅRSMELDING 2014

Vedlegg:

- Revisjonsrapport datert 04.05.2015
- Kommunerekneskapen 2014 (Utlevert frå kommuneadministrasjonen)
- Årsrapport 2014 (Utlevert frå kommuneadministrasjonen)

Saksopplysningar

Revisjonsrapport

Det vert vist til revisor sin uttale om årsrekneskapen 2014.

Rekneskapen viser eit meirforbruk på kr 934.821, og fordelt til driftsområda kr 442.584.935.

Rådmannen sitt ansvar for årsrekneskapen:

- Å utarbeide rekneskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk
- Nødvendig intern kontroll for at rekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon korkje av misleghald eller feil

Revisor sine oppgåver og plikter:

- Skal seie si meining om årsrekneskapen på grunnlag av revisjonen som er gjennomført.
- Rekneskapen er revidert i samsvar med god kommunal revisjonsskikk i Noreg, i dette International Standards on Auditing, som bl.a. krev at ho lever opp til etiske krav samt planlegg og gjennomfører revisjonen for å sikre seg at den ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.
- For meir informasjon viser eg til punktet *Revisor sine oppgåver og plikter* i revisjonsuttalen.

Revisor sin uttale om andre tilhøve:

Budsjettet:

- Regulert budsjett i rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak. Årsrekneskapen viser meirforbruk i høve til regulert budsjett på enkelte område, men totalt sett mindreforbruk.

Årsmelding:

- Opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og dei er i samsvar med lov og forskrifter.

Registrering av dokumentasjon:

- Leiinga har oppfylt plikta si å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar er i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk i Noreg.

Konklusjon:

- Rekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrift og gir dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommune pr. 31.12.2014. Resultatet for rekneskapsåret pr. denne dato er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk.

Økonomisk og annan informasjon

Rekneskapen

Rekneskapen inneheld dei obligatoriske vedlegga (rekneskapsskjema, balanse og økonomisk oversikt over drift og investering samt notane.

Årsmeldinga

Det ver særleg vist til:

Rådmannen si innleiing side 1 ,

Organisasjon og medarbeidarar med sjukefråværestatistikk frå side 15 og

Økonomi frå side 44, (økonomisk oversikt over tid, side 58).

For meir forklaring viser eg til revisjonsmeldinga, årsmeldinga samt gjennomgangen i møtet.

Avsluttande kommentar

Det er i fleire år (2008, 2009, 2010, 2011, 2012 og 2013) peika på meirforbruk enkelte områder. Revisor har også i 2014 peika på meirforbruk på enkelte område, sjølv om det i år er langt betre enn tidlegare. Ein må også denne gongen minne om kommunelova §§ 46 og 47 som krev budsjettdekning på utbetalingstidspunktet, unntatt utbetalningar som kommunen er rettsleg forplikta til. Kommunelova seier at skjer det endringar som får verknad på budsjettbalansen skal det givast melding til kommunestyret og kommunestyret skal foreta endringar evt. treffe tiltak.

Samrøystes uttale:

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsuttale for 2014 datert 4. mai 2015.
2. Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen for Herøy kommune for rekneskapsåret 2014, som viser eit meirforbruk på kr 934.821 og fordelt til driftsområda kr 442.584.935, og består av årsmelding, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, økonomiske oversikter og balanse pr 31.12.2014 med notar, som beskriv nytta rekneskapsprinsipp og andre relevante opplysningar, kan **godkjennast**.
3. Kontrollutvalet viser til investeringsrekneskapen, der mange prosjekt/investeringar vert sett i gang før løyving er vedteken. Dette er brot på kommunelova og tilhøyrande foreskrift.

SAK 17/15 NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Saksopplysningar:

Kommunestyret har i plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016 sett opp desse prosjekta:

- Forvaltning, drift og vedlikehald av Fast eigedom
- Grunnskule – tilpassa opplæring og spesialundervisning
- Økonomistyring, leiging og styring (rekneskap, budsjett/budsjettoppfølging og rapportering)

- Personal- og lønspolitikk
- Pleie og omsorgsområdet og bu- og rehabiliteringsavdelinga. (Re-habilitering, institusjonsplassar og heimetenesta). Overtidsbruk, heile stillingar i høve til deltidsstillingar (stillingsprosentar)
- Samhandlingsreforma

Prosjektet Forvaltning drift og vedlikehald av bygg vart behandla i kontrollutvalet og kommunestyret i februar 2014. Prosjektet Spesialundervisning i grunnskulen var behandla i kontrollutvalet og kommunestyret våren 2015.

Spørsmålet er no kva prosjekt ein skal starte opp med.

Eit prosjekt som har vore oppe som aktuelt er barnevern. I samband med kontrollutvalet si behandling av tilsynsrapport frå Fylkesmannen på kommunen sitt arbeid med oppfølging av barn i fosterheim gjorde kontrollutvalet slik vedtak (pkt. 2):

«Kontrollutvalet registrerar at fylkesmannen sin tilsynsrapport kun gir svar på eit avgrensa område i barnevernstenesta (spørsmål kring fosterheim). Utvalet vil difor vurdere barnevernet som eit prosjekt i neste valperiode, og vil vurdere det i samband med utarbeiding av overordna analyse og plan for forvaltningsrevisjon.»

Dette kunne ha vore eit aktuelt prosjekt å ta allereie no, men ut frå debatten i siste kommunestyremøte kan det sjå ut til at det er svært liten interesse for eit slikt prosjekt på barnevern no.

Saka vert å drøfte i møtet for å finne det beste prosjektet.

E-post av 08.05.15 frå kommunestyrerepresentant Kjell Runde var delt ut (belering av kontrollutvalet).

Samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet ber kommunestyret i mai møtet 2015 klargjere om dei ynskjer at kontrollutvalet skal utføre eit forvaltningsprosjekt på barnevernsområde, då innan eit avgrensa område.
2. Kontrollutvalet ber revisjonen utarbeide prosjektplan for eit forvaltningsprosjekt innan barnevernet som kan gjennomførast. Prosjektplanen skal fylgje «saka» til kommunestyret.
Leiar og nestleiar i kontrollutvalet får fullmakt til å godkjenne prosjektplanen.
3. Kontrollutvalet vil ta endeleg standpunkt til å utføre prosjektet når svar frå kommunestyret ligg føre.
4. Kontrollutvalet vil gjere merksam på at det er Fylkesmannen som er klageinstans i barnevernsaker.

SAK 18/15 OPPLÆRING NYE KONTROLLUTVAL

Saksopplysningar:

Når nytt kontrollutval trer i kraft utpå hausten kjem spørsmålet om opplæring opp.

Vi tek ein diskusjon i kontrollutvalet om korleis ein best og billegast kan få til god opplæring for det nye kontrollutvalet.

Stikkord:

- Fellesopplæring med andre kontrollutval i sekretariatsdistriktet

- Fellesopplæring med andre kontrollutval i Møre og Romsdal og Sogn og Fjordane
- Individuell opplæring for kvart kontrollutval
- Sentral opplæring på landsplan

Samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet meiner opplæring i samsvar med kulepkt. 1 og 3 er mest aktuelle.

SAK 19/15 MØTEPLAN HAUST 2015

Saksopplysningar:

Det er nyval til hausten. Etter lovverket skal kontrollutvalet veljast på konstituerande kommunestyremøte etter val av formannskap. Ut frå dette det greitt å få planlagt møte hausten 2015, både for noverande kontrollutval og for det nye.

Vi har fått oppgitt at konstituerande kommunestyremøte vert 22. oktober.

Samrøystes vedtak:

Møte den 01.06.2015 vert avlyst.

Neste møte i kontrollutvalet vert 15.06.2015 kl. 08.30.

Siste møte for noverande kontrollutval vert den 21.09.2015, kl. 13.00.

Første møte for det nye kontrollutvalet vert den 25.11.2015. kl. 13.00.

MØTET SLUTT.

Møteprotokollen går til:

Kommunestyret som melding

Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte

Rådmann til orientering

Ordførar til orientering