

Dato: 19.06.2014

**Kontrollutvalet**

**SAK 21/14 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE**

**Vedlegg:**

Møteprotokollen frå møtet den 22.05.2014.

**Forslag til vedtak:**

Møteprotokollen frå møtet den 22.05.2014 vert godkjent.

Jostein Støylen  
Dagleg leiar

Ida Birgitte Marholm  
Sekretær



# SANDE KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Utval: Kontrollutvalet  
Møtestad: Formannskapsromet, Sande Rådhus  
Dato: 22.05.2014  
Tid: 08.00 – 10.15

Faste medlemmar som møtte:

Namn	Funksjon	Representerer
Olav Myklebust	Leiar	
Bjørn Thore Hansen	Medlem	
Marianne Brune Leikanger	Medlem	

Faste medlemmar som ikkje møtte:

Namn	
Wenche Gjerde Sætre	Nestleiar
Harald Sætre	Medlem

Varamedlemmar som møtte:

Namn	
Torbjørn Rekdal snr.	
Tor Egil Gulbrandsen	

Frå Vest kontroll møte:

Namn	Stilling
Jostein Støylen	Dagleg leiar
Ida Birgitte Marholm	

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS (SSKR IKS):

Namn	Stilling
Halldis Moltu	Oppdragsansvarleg revisor

Frå kommuneadministrasjonen og politisk hald møte:

Namn	Stilling
Øystein Johansen	Kommunalsjef oppvekst og kultur. I sak 18

## SAKLISTE

Saksnr	Innhald
11/14	GODKJENNING AV INNKALLING AV SAKLISTE.
12/14	GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ SISTE MØTE.
13/14	MELDINGAR
14/14	GJENNOMGANG AV MØTEBØKER 2014
15/14	REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2013
16/14	KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2013
17/14	REKNESKAPEN MED ÅRSMELDING FOR SANDE NÆRINGSFORUM KF 2013
18/14	ORIENTERING VED RÅDMANNEN
19/14	UNDERSKRIFT AV MØTEPROTOKOLLEN

## SAK 11/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE.

### Samrøystes vedtak:

Innkalling og sakliste vert godkjent.

## SAK 12/14 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

### Samrøystes vedtak:

Møteprotokollen frå møtet den 06.03.2014 vert godkjent.

Sak 18 vart behandla no.

## SAK 13/14 MELDINGAR

### Vedlegg:

1. Melding om vedtak, av 27.03.2014: Årsmelding for kontrollutvalet 2013
2. Melding om vedtak, av 27.03.2014: Finansreglement Sande kommune – revidering
3. Kommunerevisoren nr. 3-2014: «Åpne dører i kontrollutvalgene»

Kontrollutvalsleiaren orienterte om kommunestyresak 24/14.

### Samrøystes vedtak:

Meldingane 1 – 3 vert tekne til orientering.

## SAK 14/14 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2014

Flg. møteprotokollar var til gjennomgang:

Kommunestyret	25.03, 13.05
Formannskapet	11.03, 25.03, 08.04, 29.04
Driftsutvalet	06.03, 10.04
Kommunalt råd for funksjonshemma	04.03, 24.04
Eldrerådet	23.04
Ungdomsrådet	25.03, 07.04, 29.04
Sande næringsforum	25.02 (legg ved alle protokollane for 2013 og hittil i 2014 for samla gjennomgang)
Naturforvaltningsnemnda	20.03

.....

Kontrollutvalet gjorde i sak 04/14 slikt vedtak i pkt. 2:

Kontrollutvalet viser til møteprotokoll frå Sande næringsforum av 27.11.2013, der det går fram at Mathias Gjerde og Roger Gjerde har vore med å handsama sak 36, vedkomande tilskot til Vaske AS. Etter forvaltningslova §6.1e er Roger Gjerde inhabil, då han er styreleiar i selskapet. Bror til Roger Gjerde, Mathias Gjerde, er og inhabil etter forvaltningslova §6.1b. Kontrollutvalet stiller spørsmål ved om tilskotet såleis er gitt på eit ulovleg grunnlag.

Dagleg leiar i Sande Næringsforum svarar dette i e-post av 11.03.14:

«Ser av mail at møteprotokoll frå 27.11.2013 sak 36 er ei sak Kontrollutvalet stiller spørsmål ved.

Styret i Næringsforumet er påpasselege med inhabilitet. I denne saka er dei omtvista personane gått frå. Protokollen manglar dette faktum.

Vi beklagar denne feilen»

#### **Samrøystes vedtak:**

1. Kontrollutvalet har, på noverande tidspunkt, ingen merknader til gjennomgådde møteprotokollar.
2. Kontrollutvalet kallar inn dagleg leiar i Sande næringsforum til ekstramøte i juni for å gjere greie for ulike tilhøve vedkomande næringsforumet.

### **SAK 15/14 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2013**

#### **Vedlegg:**

1. Frå Norges kommunerevisorforbund: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. Dat. 24.10.2010.
2. Oppdragsavtale med rådmannen, dat. 16.12.2011.
3. 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 Kommuneleva § 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 til vandel for oppdragsansvarleg RF § 12  
*Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.*
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit. RF § 15  
*Revisor har gitt skriffileg eigenvurdering for 2013.*
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 har 07.05.2014 motteke kopi av oppdragsavtale revisjonen har inngått med rådmannen. Dette er datert 09.12.2011.*

*Kontrollutvalet sin kunnskap elles om kva revisjonsarbeidet omfattar, er gjennom kontroll på revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund. I tillegg ligg det føre, jf. vedlegg til denne saka, Revisjonsrapport 1/13 Intern kontroll / løpande revisjon / årsavslutning. Dette dokumentet er eit omfattande og godt dokument om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for 2013 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. Dokumentet gir også kunnskap om tilhøve som revisjonen har teke opp med kommuneadministrasjonen for å gjere tilhøve betre.*

6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet  
*Gjeldande lov og forskrifter har vorte lagt til grunn. Kontrollutvalet har i sak 47/13 gjort vedtak om at dei dei vil inngå ein skriftleg avtale med Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS.*
7. Revisjonsstrategi.  
*Revisor har utarbeida revisjonsstrategi for 2013. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 35/13.*
8. Nummerert brev. RF § 4  
*Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev i 2013.*
9. Mislegheiter. RF § 3, RF § 4, KF § 8  
*Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i 2013.*
10. Revisjonsmeldinga. RF § 5  
*Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 07.05.2014*
11. Revisor sin møteplikt og møterett. RF § 19, KF § 19.  
*Revisor har følgd 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.*

Det vert vist til pkt. 5 Kunnskap om revisjonen sitt innhald, og Revisjonsrapport 1/2013 om intern kontroll / løpande revisjon / årsavslutning, der revisor har påpeika ein del tilhøve som kan gjerast betre. Administrasjonen bør oppmodast om å gjere betringar på i dei påpeika tilhøva.

#### **Samrøystes vedtak:**

1. Ut frå dei opplysningane som ligg føre har kontrollutvalet ingen merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2013.
2. Kontrollutvalet viser til pkt. 5 Kunnskap om revisjonen sitt innhald, og ber rådmannen gjere betringar på dei tilhøve som er peika på av revisor. Kontrollutvalet ber om tilbakemelding på om og når omtalte tilhøve vert gjort noko med. Kontrollutvalet ber revisor følgje opp omtalte tilhøve med tilbakerapportering i samband med revisjonen for 2014.

Sak 17 vart behandla no.

#### **SAK 16/14 KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2013**

#### **Vedlegg:**

- Revisjonsmelding 2013. Datert 07.05.2014.
- Rekneskap 2013. Utsendt frå kommuneadministrasjonen
- Årsmelding 2013. Utsendt frå kommuneadministrasjonen

## Saksopplysning:

Det vert vist til dei vedlagde dokumenta: Revisjonsmelding, rekneskap og årsmelding for 2013.

Driftsrekneskapen viser kr 154.249.255 til fordeling drift.

Det kjem fram at rekneskapen av avslutta med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0.

I revisjonsmeldinga går rådmannen sitt ansvar fram:

- 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 annan feil

Vidare beskriv revisor i revisjonsmeldinga si eiga rolle og plikter:

- Skal uttale seg om årsrekneskapen på grunnlag av den 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 han lever opp til etiske krav samt planlegg og gjennomfører revisjonen for å sikre seg at den ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon
- Rekneskapen er gitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentleg ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunen pr. 31.12.2013. Resultatet for rekneskapsåret pr. denne dato er i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk
- For meir informasjon viser eg til punktet *Revisors oppgåver og plikter* i revisjonsmeldinga

Revisor sin uttale om andre tilhøve

- Regulert budsjett i rekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak. Beløpa i årsrekneskapen viser **avvik** i høve til regulert budsjett når det gjeld økonomisk oversikt drift sjølv om de fleste områda (skjema 1 B) er om lag som 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 sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk i Noreg

## Økonomisk og annan informasjon

Her vert det vist til rekneskapen og årsmeldinga for 2013, som fylgjer som vedlegg.

For rekneskapen viser vi særleg til oversiktene:

- Økonomisk oversikt – Drift
- Økonomisk oversikt – Investering
- Anskaffelse og anvendelse av midler
- Skjema 1A og 1B – Driftsrekneskapet fordelt på område
- Rekneskapsskjema 2A – Investeringsregneskapet
- Rekneskapsskjema 2B Investeringsrekneskapet fordelt på dei ulike investeringsobjekta
- Balanserekneskapet m/underskrifter av rådmann og økonomileiar
- Notar til balansen
- Kapitalkonto
- Lånegarantiar

Deretter fylgjer detaljar for rekneskapen.

For årsmeldinga viser vi særleg til:

- Rådmannen sine kommentarar frå side 5, faktatal side 7 og økonomi frå side 8, med bl.a. driftsoversikt for einingane (side 9).

- Politisk styring frå side 18. På side 19 er det oversikt over saker som kommunestret har behandla og status for oppfølginga.

I årsmelding del 11 finn ei fleire detaljar for dei ulike einingane.

Ein bør merke seg at revisor i revisjonsmeldinga peikar på at beløpa i årsrekneskapen viser **avvik** i høve til regulert budsjett når det gjeld økonomisk oversikt drift, sjølv om de fleste områda (skjema 1 B) er om lag som budsjett.

#### **Samrøystes uttale:**

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2013 datert 7. mai 2014.
2. Kontrollutvalet meiner at årsrekneskapen for Sande kommune for rekneskapsåret 2013 som består av balanse pr. 31.12.2013, driftsrekneskap som viser kr 154.249.255 til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 0, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta pr. 31.12.2013, og ein beskrivelse av vesentlege anvendte rekneskapsprinsipp og andre noteopplysningar, kan godkjennast.

### **SAK 17/14 REKNEKAPEN MED ÅRSMELDING 2013 FOR SANDE NÆRINGSFORUM KF**

#### **Vedlegg:**

- Revisjonsmelding 2013. Datert 25.04.14.
- Styret si behandling av årsrekneskap og årsmelding 2013. Sak 10/14 av 14.05.14.
- Rekneskap og årsmelding for 2013.

#### **Saksopplysning:**

Viser til vedlegga til saka: Revisjonsmelding, styresak i Sande Næringsforum, årsmeldinga og rekneskapen, samt kontrollutvalssak 15/14 Revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon 2013 og gjennomgangen i kontrollutvalsmøtet.

Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat (meirforbruk) på kr 367.368 og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 0.

I revisjonsmeldinga går styret og dagleg leiar sitt ansvar for årsrekneskapen fram:

- Å utarbeide årsrekneskap i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk
- At det er ein intern kontroll som gjer det mulig å utarbeide eit årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje mislegheiter eller feil.

Vidare beskriv revisor i revisjonsmeldinga si eiga rolle og plikter:

- Skal seie si meining om årsrekneskapen på grunnlag av den revisjonen som er gjennomført.
- Rekneskapen er revidert i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, i dette International Standards on Auditing, som bl.a. krev at han 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 *Revisors oppgåver og plikter* i revisjonsmeldinga

Revisor sin uttale om andre tilhøve i revisjonsmeldinga

- Regulert budsjett er i samsvar med budsjettvedtak. *Rekneskapen viser avvik i høve til budsjett, men dette har i hovudsak samanheng med at selskapet har motteke lavare overføringar enn forutsett, og har derfor måtte redusere kostnadssida (overføringar).*



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 sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av Sande Næringsforum KF sine rekneskapsopplysningar er i samsvar med lov og god kommunal bokføringsskikk

**Samrøystes uttale:**

- 1 Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2013 datert 25. april 2014.
- 2 Kontrollutvalet meiner den framlagde årsrekneskapen for 2013, som består av årsmelding, driftsrekneskap, som viser eit netto driftsresultat (meirforbruk) på kr 367.368 og eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 0, og balanse pr. 31.12.2013 med notar som forklarar andre relevante opplysningar, kan godkjennast.

**SAK 18/14 ORIENTERING – VED RÅDMANNEN**

Møtet vart lukka for å diskutere om møtet skulle lukkast eller ikkje, under kommunalleiar Johansen si orientering om det psykososiale miljøet ved eit oppvekstsenter.

Møtet vart opna igjen, og kontrollutvalet lukka saka i medhald av Kommunelova § 31 nr. 4.

**Saksopplysning:**

Det kom fram på siste møte i kontrollutvalet eit ynskje om å få orientering frå rådmannen vedkomande det psykososiale miljøet på eit oppvekstsenter.

Rådmannen stiller med kommunalleiar for oppvekst og kultur.

Møtet vart opna igjen.

**Samrøystes vedtak:**

1. Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunalleiar oppvekst til vitande.
2. Kontrollutvalet ber kommunalleiar om ny/oppfølgingsorientering til hausten/vinteren 2014.

**SAK 19/14 UNDERSKRIFT AV MØTEPROTOKOLLEN**

**Samrøystes vedtak:**

Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Bjørn Thore Hansen.

Møtet slutt.

OLAV MYKLEBUST

BJØRN THORE HANSEN

UTSKRIFT TIL:

**KOMMUNESTYRET SOM MELDING  
KONTROLLUTVALET FOR GODKJENNING I NESTE MØTE**