



MØTEPROTOKOLL

Utval: **Kontrollutvalet i Hareid kommune**
Møtestad: **Rådhuset, kommunestyresalen.**
Dato: **14.10.2020**
Møte tok til **Kl. 08:30**
Møte slutta **Kl. 12.05**

Medlemene har vorte varsla skriftleg via e-post. Saksdokumenta har vore utlagde til ålment ettersyn på heimesida til Vest kontroll – Sekretariat for kontrollutval.

Faste medlemar som møtte:

Namn	Funksjon
Audun Ulstein	Leiar
Øyvind Grimstad	Nestleiar
Inga Ishild Hareide	Medlem
Kjersti Røyset Topphol	Medlem. Ikkje i heile sak 43 og ikkje i sak 44.
Greta Kirkebø	Medlem

Faste medlemar som ikkje møtte:

Namn	Funksjon
------	----------

Varamedlemar som møtte:

Namn	Møtte for
------	-----------

Vest kontroll - sekretariat:

Namn	Funksjon
Jostein Støylen	Dagleg leiar

Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS:

Namn	Funksjon
Bodill Skeide	Dagleg leiar/revisjonssjef

Frå administrasjonen og politisk hald møtte:

Namn	Stilling
Bernt Brandal	Ordførar. I deler av sak 45.



SAKLISTE

- SAK 39/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL
- SAK 40/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 41/20 MELDINGAR
- SAK 42/20 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020
- SAK 43/20 REVISJONSPLANLEGGING 2020 - FINANSIELL REVISJON
- SAK 44/20 ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISJONEN
- SAK 45/20 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021
- SAK 46/20 SAKER TIL EVT. SEINARE BEHANDLING



Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
39/20	033	25.09.2020	14.10.2020	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL**Samrøystes vedtak**

1. Innkalling og sakliste vert godkjent. Det vert sett opp sak 46 – Saker til evt. Seinare behandling.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med leiaren vert vald Inga Ishild Hareide.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
40/20	049	25.09.2020	14.10.2020	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE**Samrøystes vedtak**

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 02.09.2020

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 02.09.2020

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
41/20	033&17	25.09.2020	14.10.2020	KS

MELDINGAR**Samrøystes vedtak**

1. Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.
2. Kontrollutvalet viser til vedlegg 3, Rapporten frå den interkommunale barneverntensta for Hareid-Sande-Ulstein-Volda og Ørsta pkt 6 Oppfølging av påpeika lovbrøt der det står: « For å forsikre oss om at tenesta gjer dei endringane som er nødvendig, ber vi om at kommunen sjølv gjennomfører fortløpande kontrollar på at sakene blir undersøkt i samsvar med lova i tida framover.» Kontrollutvalet ber rådmannen sikre at vertskommunen Volda v/ barnevernet følger opp pålegget frå Fylkesmannen, og ber om tilbakemelding innan 05.11.2020.

I møtet

Kontrollutvalet ber om å få årsmeldinga 2019 for barnevern samarbeidet v/vertskommunen Volda.
Kontrollutvalet ber om å få årsmeldinga 2019 for PPT samarbeidet v/vertskommen Ulstein.
Kontrollutvalet ber om å få årsmeldinga 2019 frå NAV samarbeidet v/vertskommunen Hareid.

Vedlegg

1. Frå nettavisa kommunalrapport, av 07.09.2020 «Ikke nødvendig å erstatte hele kontrollutvalget selv om lederen får fritak».
2. Frå nettavisa kommunalrapport, av 17.08.2020. «Kontrollutvalget kan kreve at kommunedirektøren stiller på møte».



3. Rapport frå tilsyn med den interkommunale barneverntenesta for Hareid-Sande-Ulstein-Volda og Ørsta sitt arbeid med undersøkingar 2020, av 06.07.2020.
4. Frå bladet Kommunerevisoren. «Kontrollvettreglene».
5. Tilsyn med kommunalt beredskap. E-post frå rådmannen av 12.10.2020. Oppfølging av tilsyn.
6. Tilsyn med kommunalt beredskap. E-post frå rådmannen av 12.10.2020. med e-post til Fylkesmannen. Oppfølging av avvik.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
42/20	033&58	25.09.2020	14.10.2020	KS

GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020**Samrøystes vedtak**

Kontrollutvalet har på det noverande tidspunkt ingen merknadar til gjennomgang av 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.)

Dokumentta finn ein på Hareid kommune si heimeside -

<https://innsyn.hareid.kommune.no/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&>

Møteprotokollar til gjennomgang (feit skrifttype):

Eldrerådet:	10.06			
Formannskapet:	18.06	31.08	14.09	24.09
Kommunestyret:	18.06	24.09		
Kontrollutvalet:				
Levekårs utvalet:	03.06	31.08	30.09	
Nærings- og miljøutvalet:	21.08	10.09	29.09	
Råd for menneske med nedsett funksjonsevne:	10.06			
Valutval:	27.04			

SSR Representantskap
SSR Styret

Vert sendt til leiar i kontrollutvalet
Vert sendt til leiar i kontrollutvalet



Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
43/20	216	06.10.2020	14.10.2020	KS/JS

REVISJONSPLANLEGGING 2020 – FINANSIELL REVISJON**Samrøystes vedtak**

Kontrollutvalet tek til vitende «Revisjonsplanlegging 2020 – finansiell revisjon, for Hareid kommune, utarbeida av Søre Sunnmøre Kommunerevisjon.

I møtet

Det vert reist spørsmål om å stenge møtet ved revisor sin gjennomgang av planleggingsdokumentet.

Sekretariatet og revisor gjorde greie for grunnlaget for at møtet burde stengast. Ein gjennomgang i ope møte vil føre til at dei organ som skal kontrollerast vil få innsyn og kunne påvirke muligheita for forsvarleg kontroll.

Både debatten og avstemminga om lukking av møtet vart gjort i ope møte.

Kontrollutvalet vedtok å stenge møtet md heimel i KommuneLOVA § 11-5 3.lekk b). Jf. Offl. §24. 1. lekk

Dagleg leiar/revisjonssjef Bodill Skeide orienterte frå planleggingsdokumentet. Ho svara og på spørsmåla som kom opp.

Etter orienteringa frå revisor vart møtet opna igjen.

Kjersti Røyset Topphol fekk permisjon og forlet møtet under forhandlingane i saka.

Medlemmane fekk med seg B-dokumentet heim til gjennomlesing og skal lvere dette inn igjen på neste møte.

Vedlegg

Dokument for revisjonsplanlegging - finansiell revisjon. **(Unnateke off. innsyn, jfr. offl. § 24.1, 13.1 jf. fvl. § 13 nr 2.)** Vert gjennomgått/delt ut på møtet.

Saksopplysningar

Søre Sunnmøre Kommunerevisjon ved oppdragsansvarleg revisor Bodill Skeide, har utarbeida eit planleggingsdokument for revisjonsarbeidet – finansiell revisjon for 2020, for å sikre ein forsvarleg revisjon. Dokumentet er i samsvar med regelverket.

Planleggingsdokumentet består av flg. informasjon: **(unnateke off. innsyn):**

- Oppdragsvurdering
- Selskapsinformasjon
- Risikovurdering
- Vesentlegheitsgrense
- Bemanning
- Status og kontroll

Bodill Skeide vil bli til stades i møtet. I den grad det er ønskeleg vil han gå gjennom dokumentet og svare på spørsmål. Møtet vert i så fall lukka.



Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
44/20	216	06.10.2020	14.10.2020	JS

ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISJONEN

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek til vitende Engasjementsbrevet frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS for Hareid kommune, datert 15.09.2020.

Vedlegg

1. Engasjementsbrevet frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon for Hareid kommune datert 15.09.2020.
2. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Saksopplysningar

Ny kommunelov fører til endringar i føresegnene om revisor sine oppgåver frå og med rekneskapsåret 2020. Ein viser her til kapittel 24 særleg om:

- Budsjettpremissar - Kommuneloven (KL) §§ 24-5, 3 ledd, 24-6, 3. ledd og § 24-8, 2. ledd bokstav e samt siste ledd
- Skriftlege påpekningar fra regnskapsrevisor - kommuneloven § 24-7
- Eierskapskontroll - KL § 24-2 Revisors ansvar og myndighet
- Konsolidert årsregnskap – KL § 14-6

Hensikta med engasjementsbrev er å teikne ned vilkåra for oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgivar, noko som skal sikre ei felles forståing for arbeidsoppgåver og ansvar mellom revidert part og revisor.

Adressat for styring og kontroll er delt på ein nokon annan måte i kommunal sektor enn i private verksemder. Kommunestyret er kommunen sitt høgaste organ, jf. KL § 5-3. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på kommunestyret sine vegne, jf. KL § 23-1. Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret stå føre den løpande kontroll med den kommunale forvaltning, jf. KL § 23-2. På dette grunnlag har kontrollutvalet eit påsjå-ansvar overfor revisjonen. Jf. også Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 c. Engasjementsbrevet for revisjon av kommunen skal sendast til kontrollutvalet, med kopi til kommunen. Det same gjeld for kommunale foreta, då med likelydande brev til kontrollutvalet og styret i foretaket.

Med mindre det skjer endringar den reviderte eininga eller i revisjonen, er det nok å utarbeide engasjementsbrev ved byrjinga av kvar valperiode.

Vi viser til vedlagde engasjementsbrev for Hareid kommune frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS. Den er i samsvar med retningslinene som Norges Kommunerevisorforbund tilrår til bruk.

Vi viser elles til sjølve engasjementsbrevet som omhandlar dette:

1. Innleiing
2. Revisjonen – formål og innhald
3. Innsynsrett og teieplikt
4. Rapportering og dialog
5. Personvern



6. Andre tenester

Revisor vil vere til stades i kontrollutvalet sitt møte og kan gi forklaringar og utfyllande opplysningar.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
45/20	151	07.10.2020	14.10.2020	JS

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021**Samrøystes vedtak**

1. Kontrollutvalet sitt framlegg til eige budsjett for 2021 må ha ei ramme på kr 136.000.
2. Kontrollutvalet tek til vitende budsjetta for Vest kontroll og Søre Sunnmøre kommunerevisjon for 2021, då vedtaksmynde for budsjettet ligg til representantskapa i selskapa.
3. Kontrollutvalet tek til vitende at den samla ramma for kontrollarbeidet i 2021 blir på om lag kr 899.000.

Vedlegg

Ingen.

SaksopplysningarForskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven §14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Utdrag frå KOSTRA rettleiaren som skal gå fram på funksjon 110:

«Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven kapittel 23 og revisjon etter kommuneloven kapittel 24. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.»

Kontrollutvalet

	2021	2020
Møtegodtgjersle	60.000	54.635
Arbeidsavgivaravgift	10.000	7.704
Abonnement aviser og fagtidsskrifter	1.000	.560
Diverse utgifter	3.000	2.160
Kursutgifter	50.000	16.508
Reiseutgifter, oppgåvepliktig	.500	.216
Diettgodtgjersle, oppgåvepliktig	.500	.204
Km godtgjersle skattepriktig del	.500	.016
Reiseutgifter, ikkje oppgåvepliktig	5.000	2.871
Lisensar	.500	.434
Kontingentar	5.000	4.564



	Moms-utgift drift med kompensasjon	.500	.268
	Kompensasjon for meirverdiavgift	-500	-0.268
	Sum	136.000	89.872

Kontrollutvalet tilrår eige budsjett som vert vedteke av kommunestyret.

Det er i 2020 budsjettet ikkje løyvd det kontrollutvalet ba om til opplæring.

Sekretariatet

		2021	2020
	Vest kontroll Kommunalt oppgåvefelleskap	274.000	315.574

Styret tilrår budsjettet som vert vedteke av representantskapet. Det er då ein årleg bindande fastpris.

Revisjonen

		2021	2020
	Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS	489.000	514.133

Styret tilrår budsjettet som vert vedteke av representantskapet.

Budsjettet vert utrekna etter brukt tid for dei siste fem åra og betalinga skjer etter timeforbruk, med pris fastsett av representantskapet. Budsjettert beløp vil aldri stemme med reelt forbruk, men gi meir ei oversikt, der det reelle kan verte både meir og mindre enn det oppsett budsjett. I summen inngår rekneskapsrevisjon, etterlevelserrevisjon, attestasjonar, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, tippemiddelrekneskap, oppmøte i kontrollutval og kommunestyre samt mindre konsulentoppdrag. Dvs. samla utbetaling til revisjonen for det aktuelle år. I denne samanheng kan nemnast at rekneskapan for 2019 viser kr 534.612 og for 2018 kr 542.852.

Totalt budsjett for kontrollarbeidet

		2021	2020
	Samla	899.000	919.579

Opplæring

Kommunal- og moderniseringsdepartementet skriv mellom anna dette i Kontrollutvalsboka (2016):

«Det er avgjerande for godt kontrollarbeid at kontrollutvalsmedlemer blir sette i stand til å utøve vervet sitt på ein god måte: Kommunestyret bør sørge for at det er tilstrekkeleg budsjett til at kontrollutvalsmedlemmene kan delta på kurs og konferansar.»

«Kommunestyret er ansvarleg for at kontrollutvalsmedlemmene og varamedlemene får tilstrekkeleg opplæring i sine kontroll- og tilsynsoppgåver.»

«Kontrollutvalet bør sørge for at medlemmene (både faste og vara) får tilstrekkeleg opplæring. Det vil vere nyttig at utvalet held seg orientert om arrangement i regi av bransjeorganisasjonar og foreningar, og sjølv tek initiativ til kurs medlemmene har trong for»

I tillegg til den grunnleggjande opplæringa er det viktig at kontrollutvalet held seg oppdaterte. Dette er ein kontinuerlig prosess som det må løyvast midlar til.

For å gi kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. (Kontrollutvalsboka 2016:16) Difor må kontrollutvalet ha sitt eige budsjett som mellom anna skal dekkje opplæring, kurs/konferansar, litteratur m.m.

Budsjettframlegget til kontrollutvalet kan berre endrast av kommunestyret.

«Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere og ha tilsyn med, til dømes formannskapet eller



administrasjonsutvalet, får innverknad på budsjetttramma til tilsynsorganet. (Kontrollutvalgsboka 2016:16)

Saksgang

Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal **uendra** følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om kontrollordninga sitt budsjett.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
46/20	047	14.10.2020	14.10.2020	

SAKER TIL EVT. SEINARE BEHANDLING**Samrøystes vedtak**

1. Rådmann og ordførar vert kalla inn til møte 25.11.2020, for å orientere om anbudsprosesser. Utvalet vil ha skrifteleg orientering på førehand, som må sendast til Vest kontroll innan 10.11.2020.

I møtet

1. Spørsmål vedkomande anbudsprosessar. Revisor gav kort orientering.
Kall inn rådmann og ordførar for å få meir orientering på neste møte. Utvelet ber om å få skriftleg orientering på førehand.
2. SPØRSMÅL TIL ORDFØRAREN
Ordføraren møtte.
Når det gjeld eigarskapskontrollen hadde han førebels ikkje gjort noko enno.
Han orienterte vidare om spørsmål frå førre møte om inngådde avtalar om grasklipping på kommunale eigedomar sommaren 2020.

Møtet slutt.

Audun Ulstein
Leiar

Inga Ishild Hareide
Medlem

Møteprotokoll går til:

Kommunestyret som melding
Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte
Ordførar og rådmann til orientering
Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS til orientering