



MØTEPROTOKOLL

Utval: **Kontrollutvalet i Hareid kommune**
Møtestad: **Midlertidig rådhus i Myravegen 11 - Kommunestyresalen**
Dato: **29.05.2019**
Møte tok til **Kl. 08:30**
Møte slutta **Kl. 11:45**

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
Berte Holstad Engen	Leiar
Kjartan Grimstad	Nestleiar
Inga Ishild Hareide	Medlem
Greta Nelly Kirkebø	Medlem

Faste medlemar som ikkje møtte:

Namn	Funksjon
Terje Dalsøren	Medlem Nestleiar

Varamedlemar som møtte:

Namn	Møtte for
Modulf Andreas Røyset	Terje Dalsøren

Vest kontroll - sekretariat:

Namn	Funksjon
Jostein Støylen	Dagleg leiar

Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS:

Namn	Funksjon
Bodill Skeide	Dagleg leiar/revisjonssjef

Frå administrasjonen møtte:

Namn	Stilling
------	----------



SAKLISTE

- SAK 11/19 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. MØTEPROTOKOLL
- 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



Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
11/19	033	29.03.2019	29.04.2019	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 Inga Ishild Hareide

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
12/19	049	29.03.2019	29.04.2019	KS

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

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 20.02.2019.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 20.02.2019.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
13/19	033&17	16.04.2019	29.05.2019	KS

MELDINGAR**Samrøystes vedtak**

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

Vedlegg

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

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
14/19	033&58	29.03.2019	29.03.2019	KS

GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2019**Samrøystes vedtak**

Kontrollutvalet har, på noverande tidspunkt, ingen merknad 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 Hareid kommune si heimeside - <https://innsyn.ssikt.no/hareid/Dmb/>

Møteprotokollar til gjennomgang (feit skrifttype):

Kommunestyret	14.03
Administrasjonsutvalet	
Arbeidsmiljøutvalet	02.04
Eldrerådet	



Formannskapet	07.02 11.02 04.03 14.03 08.04
Forhandlingsutvalet	
Kommunal byggenemnd	12.02 05.03 26.03
Kontrollutvalet	
Valstyret	
Levekårsutvalet	27.02 27.03
Nærings- og miljøutvalet	26.02 26.03
Råd for menneske med nedsett funksjonsevne	
Kommunal namnenemnd	
Valnemn	
SSR Representantskap	Vert sendt til leiar i kontrollutvalet
SSR Styret	Vert sendt til leiar i kontrollutvalet

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
15/19	216	24.05.2019	29.04.2019	KS/JS

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2018**Samrøystes vedtak**

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

Vedlegg

1. Revisjonsrapport 2018 frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS. Motteke 23.05.2019.
(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 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.

Under finn ein kva som er/vil bli gjort 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, jf. RF §11
Krava her er fylgt opp.
2. Krav tilandel for oppdragsansvarleg, jf. RF §12



3. *Revisor har ikkje meldt noko uregelmessig.*
Dokumentasjon av revisor si uavhengigheit, jf. RF §15
Revisor har gitt skriftleg eigenvurdering for året.
4. Generelt om revisor si uavhengigheit og objektivitet, jf. 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 og orienteringar i møte, samt kontroll på revisjonseininga frå Norges kommunerevisorforbund. Siste kontroll i 2016. Denne har kontrollutvalet fått som melding, jf. kontrollutvalssak 05/17.
I tillegg ligg det føre, jf. vedlegg til denne saka, dokument om revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for året 2018.
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 ovanfor revisjonen.
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 året. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvalssak 38/18.
8. Nummerert brev, jf. RF §4
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev for året.
9. Mislegheiter, jf. RF §§ 3 og 4, KF §8
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter for året.
10. Revisjonsmeldinga, jf. RF §5
Det er avgitt normal revisjonsuttale, datert 24.05.2019.
11. Revisor sin møteplikt og møterett, jf. RF §19, KF §19.
Revisor har fylgt si møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt, jf. RF §20.
Der er ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

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 orientering 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.



Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
16/19	212	24.05.2019	29.04.2019	JS

KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2018

Samrøystes uttale

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2018 datert 24.05.2019.
2. Kontrollutvalet meiner at Hareid kommune sitt årsrekneskap som viser eit negativt netto driftsresultat på kr 2.121.107 og eit rekneskapsmessig meirforbruk kr 3.216.155, og som er sett saman av balanse per 31.12.2018, driftsrekneskap som viser at kommunen totalt har hatt kr 292.706.479 til disposisjon, men har brukt/fordelt kr 295.922.634 på avdelingane/resultateiningane, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter, notar medrekna samandrag og viktige rekneskapsprinsipp, kan godkjennast.

Vedlegg:

- Revisjonsmelding 2018
- Rekneskap 2018
- Årsmelding 2018

Saksopplysningar

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

Rekneskapen av avslutta med eit rekneskapsmessig meirforbruk på kr 3.216.155.

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 rekneskapskikk 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 viser betydelege avvik i forhold til regulert budsjett på nokre avdelingar. Investeringsrekneskapen viser nokre prosjekt som manglar budsjett eller har overskridingar Jfr kommentarar 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 sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

Rekneskapen

Rekneskapen er oversiktleg og inneheld dei obligatoriske skjema.

Innholdslista finn ein på side 2.

Notane «1 til 17» frå side 13 side 28 gir forklaringar/informasjon

Ein viser elles til rekneskapsdokumentet.



Årsrapport

Innholdsliste side 1 og 2.

Viser særleg til pkt. 1 og 4 Økonomi (side 3, 10-17) og pkt. 5 Nøkkeltal og utviklingstrekk (side 18-23) som er særleg viktig m.o.t. rekneskapen for 2018.

Sjukefråvære side 25 som totalt er på 9,3%. Det er høgt.

Under sektorane frå side under punkta 7, 8, 9 og 10, (frå side 29) finn ein sektorane sine kommentarar også til avvika i høve til regulert budsjett, jf. Revisjonsmeldinga.

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. Det er likevel grunn til merke avvika i rekneskapen i høve til regulert budsjett.

Møtet slutt.

Berte Holstad Engen
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