



ØRSTA KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Utval: Ørsta kontrollutval
Møtestad: Nettmøte
Dato: 17.04.2020
Møtet starta Kl. 13.00
Møtet slutta Kl. 15.00

Faste medlemar som møtte:

Namn	Funksjon
Sven Castberg	Leiar.
Jetmund Øye	Nestleiar.
Tore Thon	Medlem.
Hilde Aambakk	Medlem.
Sylvi Gulla Hovdenakk	Medlem.

Faste medlemar som ikkje møtte:

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

Varamedlemar som møtte:

Namn	Møtte for
------	-----------

Frå Vest kontroll//andre møtte:

Namn	Stilling
Jostein Støylen	Dagleg leiar.
Jorunn Sandal	Spesialrådgivar

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS møtte:

Namn	Stilling
Bodill Skeide	Dagleg leiar/revisjonssjef

Frå kommuneadministrasjonen og politisk leiing:

Namn	Stilling
Jan Inge Bueide	Økonomileiar. I sak 23 og 24.
Ingeborg Myklebust Bjørneset	Politisk sekretær. I sak 22. Ho sto for den praktiske gjennomføringa av nettmøtet.

SAKLISTE

- SAK 19/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL
- SAK 20/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 21/20 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020
- SAK 22/20 MELDINGAR
- SAK 23/20 REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2019
- SAK 24/20 KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2019

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
19/20	033	24.03.2020	17.04.2020	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT AV MØTEPROTOKOLL

Samrøystes vedtak

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

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
20/20	049	24.03.2020	17.04.2020	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 02.03.2020.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 02.03.2020.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
21/20	033&17	30.03.2020	17.04.2020	KS

MELDINGAR

Samrøystes vedtak

1. Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om eit «kortversjon» på tilbakemelding vedkomande investeringsprosjekt, jf. vedtaket i sak 15/20 pkt. 2, og viser til det som kom fram i møtet.
2. Kontrollutvalet tek meldinga vedkomande Ny innkassolov til vitende.

Vedlegg

Frå bladet Kommunal økonomi, nr 3. 2020 – «Ny inkassolov raserer kommunal innkreving». E-post frå kommunedirektøren av 15.04.2020 som kom inn etter at sakene vart utsende vart referert i møtet.

I møtet

Dagleg leiar refererte frå innhaldet i kommunedirektøren sin e-posta av 15.04.2020 vedkomande kontrollutvalssak 15/20:

*Eg viser til tidlegare svar, og vedtak i kontrollutvalet 02.03.20 der ein ber om detaljert oversikt over alle byggeprosjekt siste tre år. Dette er eit ressurskrevjande arbeid som kontrollutvalet ber om i tillegg til ordinære byggerekneskap. Vi ber om forståing for at dei kommunale ressursane no må brukast til å handtere ordinære oppgåver, ekstraordinære driftsutfordringar i samband med pandemien og å sette i gong nye prosjekt. Av smittevernomsyn er administrasjonen organisert slik at fleire har heimekontor og ein god del av dei tilsette har også omsorgsoppgåver heime.

Kapasiteten er følgeleg noko redusert. Eg ber difor kontrollutvalet vurdere om det er rett å gjennomføre dette no.

Dersom kontrollutvalet framleis ynskjer denne innsikta no, bør utvalet vurdere å prioritere forvaltningsrevisjon til dette arbeidet.»

Kontrollutvalet drøfta tilbakemeldinga og ber kommunedirektøren gjennomføre ein «kortversjon» av kontrollutvalet sitt vedtak i sak15/20 på dei nemnde prosjekta der flg. går fram: Tidspunkt for løyvinga og tidspunktet for ekstraløyvinga og om prosjektet var starta opp når ekstraløyvinga vart gitt og årsaka til ekstraløyvinga. Etter dette ligg føre vil kontrollutvalet vurdere om eit forvaltningsprosjekt er aktuelt.

Utvalet må ha tilbakemeldinga snarast og seinast 13.05.2020 for å rekke møtet i kontrollutvalet 25.05.2020.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
22/20	033&58	24.03.2020	17.04.2020	KS

GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020

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 Ørsta kommune si heimeside -

<https://innsyn.orsta.kommune.no/wfinnsyn.ashx?response=moteplan&> og på www.vor.no

Møteprotokollar til gjennomgang (med feit skrifttype):

Administrasjonsutvalet:

Arbeidsmiljøutvalet: **06.02**

Eldrerådet: 13.01 **04.03**

Formannskapet: 28.01 **27.02 17.03 01.04**

Formannskapet som klageutval:

Formannskapet som klageutval

for klientsaker og barnehageopptak: **28.01 27.02**

Kommunestyret: 13.02

Landbruksutvalet: 03.02

Levekårsutvalet: 22.01 **11.03**

Råd for likestilling av funksjonshemma: 14.01 **10.03**

Sakkunnig klagenemnd for taksering –

av eigedomsskattobjekt:

Sakkunnig nemnd for taksering –

av eigedomsskattobjekt: 10.02 **24.02**

Samfunnsutvalet: 21.01 **25.02 31.03**

Samfunnsutvalet som trafikktryggingsnemnd:

Ungdomsrådet: 23.01
Valstyret:
Vilt- og innlandsfiskeremnda:

VØR IKS Styret 04.02
VØR IKS Representantskapet
VØR IKS Klageutvalet
Retura Søre Sunnmøre AS

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
23/20	216	06.04.2020	17.04.2020	JOS/JS

REVISJONEN SITT ARBEID MED FINANSIELL REVISJON 2019 ØRSTA KOMMUNE

Samrøystes vedtak

Ut frå dei opplysningane som er mottekne og kjende, har Kontrollutvalet ikkje merknader til revisjonen sitt arbeid med finansiell revisjon for revisjonsåret 2019.

Vedlegg:

Statusoversikt og kontroll for 2019. Unnateke offentleg innsyn jf. Offentleglova § 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 ved og/eller kan gjerast betre.

I Kommunelova frå 1992 § 77 nr. 4 står det: «Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

Kontrollutvalet sin oppgave er utdjupa i kontrollutvalgsforskrifta som var heimla i kommunelova frå 1992 (1994) § 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.»

I Kommunelova av 2018 § 23-3 a står det: «Kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.»

I Forskrift om kontrollutval og revisjon (2019):

«§ 3.Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.»

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.

Rettleiaren er utarbeida med utgangspunkt i kommunelova av 1992. På førespurnad til NKRF får ein opplyst at den gjeld inntil det kjem ny, men at det ikkje vil verte vesentlege endringar i høve på-sjå ansvaret overfor finansiell revisjon/årsrekneskapet.

I tillegg kjem revisor si orientering/gjennomgang av revisjonsarbeidet for året.

Under finn ein kva som er/vil bli gjort i høve til tilrådingane i rettleiaren:

1. Krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarleg revisor.
Krava her er fulgt opp.
2. Krav til vandel for oppdragsansvarleg.
Oppdragsansvarleg revisor er registrert revisor og vandelsattest vart krevd for å få autorisasjonen.
3. Dokumentasjon av revisors uavhengigheit.
Revisor har levert skriftleg eigenvurdering for året.
4. Generelt om revisors uavhengigheit og objektivitet.
*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 og rapporterer om eventuell endring.*
5. Kunnskap om revisjonen sitt innhald.
Kontrollutvalet sin kunnskap om kva revisjonsarbeidet omfattar er gjennom erfaring med revisjonen, skriftlege og munnlege orienteringar frå revisjonen bl.a i høve godkjenning av planleggingsdokumentet datert 02.10.2019, sak 50/19 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 for kontrollutvalet, jf. vedlegg til saka, Statusoversikt og kontroll for 2019 , og konklusjon Dette dokumentet er unnateke offentleg innsyn, jf. Offl. § 24, 1. lekk).
Desse dokumenta omhandlar oversikt over revisjonen sitt arbeid med finansiellrevisjon
Frå oppsummeringa av revisjonen sitt arbeid:
Konklusjonsmoment gir veldig grei oversikt.
Totalkonklusjon:
Det er ikkje avdekka feil i revisjonsarbeidet, som ikkje har blitt endra utover det som er skissert framom, og det er ikkje grunnlag for å kunne konkludere at det ligg føre vesentlege feil som ikkje har blitt avdekka som vil påvirke arbeidsvesentlegheitsgrensa slik den vert overskriden, fastsett til 5,8 mill. Notar er kontrollerte, og alle lovpålagte notar går fram av årsrekneskapen.
Årsrekneskapen kan derfor leggjast fram slik den ligg føre.
6. Avtale mellom revisor og kontrollutvalet.
Kontrollutvalet har inngått samarbeidsavtale med revisjonen.
7. Revisjonsstrategi.
Revisor har utarbeida revisjonsstrategi/revisjonsplanlegging for året. Denne var til behandling/orientering i kontrollutvals sak 50/19.

8. Nummerert brev.
Kontrollutvalet har ikkje motteke nummerert brev for året.
9. Mislegheiter.
Kontrollutvalet har ikkje fått melding frå revisor om mislegheiter i året.
10. Revisjonsmeldinga.
Revisjonsmelding ligg føre. Den er datert 06.04.2020.
11. Revisor sin møteplikt og møterett.
Revisor har fylgt si møteplikt i kommunestyret i samsvar med lov/forskrift.
12. Revisor sin opplysningsplikt.
Der er ikkje grunn å tru at revisor har halde tilbake opplysningar som kommunestyret og kontrollutvalet burde hatt.

I møtet

Revisor og økonomileiar orienterte og svara på spørsmål.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
24/20	212	06.04.2020	17.04.2020	JOS

KOMMUNEREKNESKAPEN MED ÅRSMELDING 2019 ØRSTA KOMMUNE

Samrøystes uttale

1. Kontrollutvalet viser til revisjonsmelding for 2019 datert 06.04.2020.
2. Kontrollutvalet meiner at Ørsta kommune sitt årsrekneskap kan godkjennast. Årsrekneskapen viser eit netto driftsresultat på -kr 1 615 431 (underskot) og eit rekneskapsmessig mindreforbruk kr 16 502 477 (overskot). Den er sett saman av balanse per 31.12.2019, driftsrekneskap, investeringsrekneskap og økonomiske oversikter, notar medrekna samandrag og viktige rekneskapsprinsipp. Driftsrekneskapen viser at kommunen totalt har hatt kr 629 355 000 til disposisjon, men har fordelt/brukt kr 630 970 953 på rammeområda.

Vedlegg

- Rekneskap 2019 med revisjonsmelding.
- Årsmelding 2019 del 1 (Pliktig informasjon)
- Årsmelding 2019 del 2 (Kommunedirektør/rådmann og seksjonar)
- Vedlegg til årsmelding del 2

Saksopplysningar

Det vert vist til dei vedlagde dokumenta: Revisjonsmelding, rekneskap og årsmelding for 2019.

Rekneskapen er avslutta med eit rekneskapsmessig mindreforbruk (overskot) på kr 16 502 477 (kr 14 134 640 i 2018).

Revisjonsmeldinga

Revisor sin konklusjon om årsrekneskapen:

Rekneskapen av gitt i samsvar med lov og forskrift og gir per 31.12.2019 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.

I møtet

Revisor og økonomileiar orienterte og svara på spørsmål.

Møtet slutt.

Sven Castberg
- leiar -

Hilde Aambakk
-medlem-

Møteprotokollen går til:

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