



OFFENTLEG MØTEPROTOKOLL

Utval: Kontrollutvalet

Møtestad: Vanylven Rådhus – Kommunestyresalen.

Dato: 20.10.2020

Møtet tok til: 13:00

Møtet slutta: 15.05

Møtet var innkalla ved utsendt sakliste og sakene var tilgjengeleg på kontrollutvalet si heimeside.

— Lasse Rindal leia møtet.

Faste medlemar som møtte:

Namn	Funksjon
Lasse Rindal	Nestleiar
Laila Haugen	Medlem.
Evelyn Midtbø	Medlem

Faste medlemar som ikkje møtte:

Namn	
Harry Hansen	Medlem
Paul Sindre Vedeld	Leiar

Varamedlemar som møtte:

Namn	
Svein Sandvik for Harry Hansen	
Lidvar Mindor Kragset for Paul Sindre Vedeld	

Frå Vest Kontroll møte:

Namn	Stilling
Jostein Støylen	Dagleg leiar

Frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS møte:

Namn	Stilling
Halldis Moltu	Oppdragsansvarleg revisor finansiell revisjon.

Frå administrasjonen / politisk hald møte:

Namn	Stilling
Marte Saure	Hovudverneombodet. I sak 41.
Frode Vik	Kommunalsjef for kultur og oppvekst. I sak 42.
Lena Landsverk Sande	Ordførar. Innom i sak 42.

Underskrifter:

Vi stadfester at det som er ført i møteboka er i samsvar med det som vart vedteke på møtet.

Lasse Rindal \ Nestleiar

Svein Sandvik \ Vara

SAKLISTE

- SAK 34/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL
- SAK 35/20 GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE
- SAK 36/20 MELDINGAR
- SAK 37/20 GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020
- SAK 38/20 REVISJONSPANLEGGING 2020 - FINANSIELL REVISJON
- SAK 39/20 ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISJONEN
- SAK 40/20 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021
- SAK 41/20 ORIENTERING FRÅ HOVUDVERNEOMBODET
- SAK 42/20 ORIENTERING FRÅ KOMMUNALSJEF – KULTUR OG OPPVEKST

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
34/20	033	07.10.2020	20.09.2020	KS

GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE. UNDERSKRIFT MØTEPROTOKOLL

Samrøystes vedtak

1. Innkalling og sakliste vert godkjent. Sak 42 vert å ta etter sak 35.
2. Til å skrive under møteprotokollen saman med nestleiareren vert vald Svein Sandvik.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
35/20	049	07.10.2020	20.10.2020	KS

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLLEN FRÅ SISTE MØTE

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møteprotokollen frå møtet 08.09.2020.

Vedlegg

Møteprotokollen frå møtet 08.09.2020.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
36/20	033&17	07.10.2020	20.10.2020	KS/JS

MELDINGAR

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek meldingane til vitende.

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. Dokument frå Vanylven kommune, av 08.09.2020. «Melding: Møteprotokoll kontrollutvalet 16.06.2020».
4. Frå bladet Kommunerevisoren. «Kontrollvettreglene».

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
37/20	033&58	07.10.2020	20.10.2020	KS

GJENNOMGANG AV MØTEPROTOKOLLAR 2020

Samrøystes vedtak

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

Saksopplysing

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 Vanylven kommune si heimeside -

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

Møteprotokollar til gjennomgang (med feit skrifttype):

Driftsutvalet:	24.08		
Eldrerådet:	18.08	06.10	
Formannskapet:	26.06	01.09	29.09
Kommunestyret:	15.06	07.09	
Livsløputvalet:	25.08		
Råd for funksjonshemma:	18.08	06.10	
Ungdomsrådet:	19.05		

Vanylven Utvikling AS

Vest Kontroll tek med protokollar til møtet

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
38/20	216	12.10.2020	20.10.2020	KS

REVISJONSPLANLEGGING 2020 – FINANSIELL REVISJON

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek til vitende «Revisjonsplanlegging 2020 – finansiell revisjon», for Vanylven 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

Oppdragsansvarleg revisor Halldis Moltu orienterte frå planleggingsdokumentet. Ho svara og på spørsmåla som kom opp.

Etter orienteringa frå revisor vart møtet opna igjen.

Vedlegg

1. Dokument, av 21.09.2020. «Vurdering av uavhengigheit».
2. Revisjonsplanlegging - finansiell revisjon. Datert 21.09.2020.

Unnateke off. innsyn, jfr. offl. § 24.1, 13.1 jf. fvl. § 13 nr 2.) Vil bli utdelt i møtet.

Saksopplysningar

Søre Sunnmøre Kommunerevisjon ved oppdragsansvarleg revisor Halldis Moltu, 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
- Beskrivelse av verksemda
- Risikoanalyse
- Bemanning og budsjettert timeforbruk
- Fastsettelse av vesentlighetsgrense

Haldis Moltu vil vere til stades i møtet. I den grad det er ønskeleg vil ho gå gjennom dokumentet og svare på spørsmål. Møtet vert i så fall lukka.

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
39/20	216	13.10.2020	20.10.2020	JS

ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISJONEN

Samrøystes vedtak

Kontrollutvalet tek til vitende Engasjementsbrevet frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS for Vanylven kommune, datert 04.09.2020.

Vedlegg

1. Engasjementsbrevet frå Søre Sunnmøre kommunerevisjon for Vanylven kommune datert 04.09.2020.
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 verksemdar. 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 Vanylven 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:
40/20	151	15.10.2020	20.10.2020	JS

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2021

Samrøystes vedtak

1. Kontrollutvalet sitt framlegg til eige budsjett for 2021 må ha ei ramme på kr 90.000.
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 740.000.

I møtet.

Sekretariatet viste til brev frå Departementet av 15.10.2020 vedkomande budsjettbehandling for kontrollordninga. Dette vil følgje saka vidare.

Vedlegg

Ingen.

Saksopplysningar

Forskrift 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	25.000	
Taprt arbeidsforteneste	7.000	
Arbeidsavgivaravgift	2.000	
Abonnement aviser og fagtidsskrifter	1.000	
Diverse utgifter	3.000	
Kursutgifter	40.000	
Reiseutgifter, oppgavepliktig	.500	
Diettgodtgjersle, oppgavepliktig	.500	
Km godtgjersle skatteprikkelig del	.500	
Reiseutgifter, ikkje oppgavepliktig	5.000	
Lisensar	.500	
Kontingent FKT	5.000	
Moms-utgift drift med kompensasjon	.500	
Kompensasjon for meirverdiavgift	-.500	
Sum	90.000	

Kontrollutvalet tilrår eige budsjett som vert vedteke av kommunestyret.

Har ikkje budsjettal for 2020. Kontrollutvalet har fått delteke på og fått det dei har bede om.

Sekretariatet

	2021	2020
Vest kontroll Kommunalt oppgavefelleskap	212.000	259.000

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

Revisjonen

	2021	2020
Søre Sunnmøre kommunerevisjon IKS	438.000	447.000

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, etterlevelserevisjon, 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 rekneskapen for 2019 viser kr 452.864 og for 2018 kr 438.028.

Totalt budsjett for kontrollarbeidet

	2021	2020
Samla	740.000	

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 foreiningar, 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. (Kontrollutvalsboka 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.

Saknr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
41/20	400	12.10.2020	20.10.2020	KS/JS

ORIENTERING FRÅ HOVUDVERNEOMBODET

Samrøystes innstilling

Kontrollutvalet tek orienteringa frå hovudverneombodet til vitende.

I møtet

Hovudverneombod Marte Saure orienterte, samt delte ut orientering frå Arbeidstilsynet.

Hovudverneombod er fast medlem Arbeidsmiljøutvalet.

Marte Saure har i tillegg til hovudverneombod, verneombodstenesta på Rådhuset.

Det er utfordringar, som det vert teke tak i, blant anna ved ekstern hjelp.

Det er no lagt opp til å ta i bruk Compilo avvikssystem.

Hovudverneombodet vart gjort merksam på at ho kan invitere seg til kontrollutvalet om det er tilhøve ho ynskjer å orientere om.

Vedlegg

Ingen.

Saksopplysning

Hovudverneombod i Vanylven kommune v/ Marte Saure vert kalla inn for å gi ei orientering, samt svare på spørsmål.

Saksnr.:	Arkivnr.:	Dato:	Møtedato:	Saksbehandlar:
42/20	033	12.10.2020	20.10.2020	KS/JS

ORIENTERING FRÅ KOMMUNALSJEF – KULTUR OG OPPVEKST

Samrøystes innstilling

Kontrollutvalet tek orienteringa frå kommunalsjef for kultur og oppvekst Frode Vik til vitende.

I møtet

Kommunalsjef for kultur og oppvekst Frode Vik orienterte bl.a. ved PowerPoint. Denne vil følgje saka/møteboka vidare og vi viser til denne.

Kommunalsjefen vart gjort merksam på at han kan invitere seg til kontrollutvalet om det er tilhøve han ynskjer å orientere om.

Vedlegg

Ingen til møtet.

Saksopplysning

Rådmann v/ Kommunalsjef for kultur og oppvekst Frode Vik er kalla inn for å gi ei orientering om sektor for kultur og oppvekst, samt svare på spørsmål.

Møtet slutt.

Møteprotokollen går til:

Kommunestyret som melding
Kontrollutvalet for godkjenning i neste møte.