

HARAM KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I HARAM KONTROLLUTVAL

Det blir kalla inn til møte i kontrollutvalet

Måndag 18. 11. 2019 kl. 13.00 på Haram tenestehus, Brattvåg.

SAKLISTE:

- Sak 16/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.09.2019.
- Sak 17/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Haram kommune.
- Sak 18/19 - Orientering ved rådmann: oppdatering av KU sak 15/19 Badeland og oversikt over saker handsama i Haram kommunestyre.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 / 926 11735 til dagleg leiar eller til e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

Sak 16/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.09.2019

**Kontrollutvalet i Haram kommune
MØTEBOK**

Møtedato: 23.09.2019, kl. 14.00
Møtestad: Tenestehuset, Brattvåg

Møtet vart leia av Sigrid Eidsvik.
Elles til stades: Eivind Davik, Grete Berbu, Åge Vikestrand og Karl Jan Fjørtoft.
Meldt forfall: John Alvestad.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.
Frå administrasjonen møtte rådmann Turid Hanken, økonomisjef Levy Lervik og einingsleiar barnehage Evy Sæth.
Frå kommunerevisjonen møtte Solrun Aannø Tusvik.
Det kom ikkje fram merknader til innkallinga og sakslista blei godkjent.

Sak 11/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 30.04.2019.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 30. april 2019 blir godkjent.

Sak 12/19 - Revisors vurdering av uavhengigheit.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 16. september 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet i Haram kommune tek revisors vurdering av uavhengigheit til vitande.

Sak 13/19 - Revisjonsrapport 2018 – Haram kommune.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 16. september 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Haram kontrollutval tek revisjonsrapporten 2018 til vitande.

Sak 14/19 - Tiltråding på val av revisjonsordning og revisor for nye Ålesund kommune etter 1. januar 2020.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 16. september 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Haram kontrollutval innstiller til Fellesnemnda i nye Ålesund kommune om å gjere følgjande vedtak:

1. Fellesnemnda vel revisjon i eigenregi for nye Ålesund kommune.
2. Fellesnemnda vel Møre og Romsdal Revisjon SA som revisor for nye Ålesund kommune.

Sak 15/19 - Diverse orienteringar frå rådmann.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 16. september 2019

Saka vart lagd fram utan tilråding til vedtak.

Einingsleiar Eli Seth ga ei grundig innføring i arbeidet med å redusere sjukefråveret og nemnde NED-satsinga i barnehagane i Haram kommune.

Rådmann Turid Hanken og økonomisjef Levi Lervik orienterte om status på saka om badeland. Kommunestyret i Haram får denne saka tilbake på saklista 2. oktober.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Møtet var slutt kl. 15. 30. Etterpå fekk kontrollutvalet ei omvising på det nye tenestehuset i Brattvågen.

Sigrid Eidsvik
leiar
(sign.)

Eivind Davik
nestleiar
(sign.)

Grete Berbu
medlem
(sign.)

Åge Vikestrand
medlem
(sign.)

Karl Jan Fjørtoft
varamedlem
(sign.)

Sak 17/19 -Revisjonsstrategi 2019 for Haram kommune.

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 31. oktober 2019.

Bakgrunn:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og -strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidligare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Kontrollutvalet kan i framkant av rekneskapsåret be om at revisor gjev ei orientering om revisjonsstrategien, revisjonsplanen og dei risikovurderingane planen byggjer på. Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Kontrollutvalet bør vere kjent med dei ulike aktivitetane som revisor gjennomfører i samband med rekneskapsrevisjonen.

Sjå vedlagte rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet, kalt overordna revisjonsstrategi 2019. Rapporten legges fram for utvalet som ei orientering.

Hvis kontrollutvalet ynskjer å kommentere eller ta opp eitt eller fleire høve ved rapporten, står kontrollutvalet fritt til å gjere dette.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet framhevar det fokuset som er nemnd i overordna revisjonsstrategi 2019 for Haram kommune og påpeiker viktigheita av at dette blir teke med vidare.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – HARAM KOMMUNE - 2019

INNLEIING

I Internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7, går det fram at:

«Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen».

KARAKTERISTISKE TREKK VED OPPDRAGET

Årsrekneskapen omfattar kommunen si verksemd. Kommunen deltek i interkommunale samarbeid/selskap. Desse utarbeider eigne rekneskap som blir revidert særskilt.

Det er eit komplekst regelverk som gjeld for alle forvaltningsområda i kommune. Det meste av aktiviteten er regulert i lov- og forskrift, og eventuelle endringar i lovverk, statlege pålegg og liknande vil påverke kommunen. Rammevilkåra er etter vår vurdering ikkje sterkt endra frå 2018 til 2019.

Komrev3 IKS har revidert kommunen over lang tid, og har gjennom dette opparbeidd god kunnskap om oppdraget.

KOMMUNIKASJON OG RAPPORTERING

Komrev3 IKS skal legge vekt på å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året skal det vere ein kontinuerleg dialog med mellom anna økonomiavdelinga. Ved vesentlege forhold vil ein sikre ein god dialog med rådmannen. Det vert gjennomført eit møte med rådmann og økonomisjef i samband med planlegging av revisjonen.

Revisjonsmelding skal vere avlagt seinast 15.04.2020. Dersom noko blir avdekkja jf. revisjonsforskrifta § 4, vil dette bli rapportert utan opphald i nummererte brev til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen innan fristen for revisjonsmeldinga.

Dersom det elles gjennom den ordinære revisjonen vert avdekkja forhold som er av ein slik art at det skal sendast brev, vil dette bli gjort fortløpande. Annan informasjon og rapportering til kontrollutvalet vil bli vurdert kontinuerleg.

REVISJONSTEAM

Revisjonsselskapet har sett til at revisjonsteamet si samansetning bidreg til å sikre at oppdraget blir gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Arbeidet blir utført av revisjonsteam som er sett saman av:

Oppdragsansvarleg revisor: Anne Nygård

Teammedlemar: Solrun Aannø Tusvik og Randi Kalvatsvik

Revisjonsteama har tilstrekkeleg kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil både dagleg leiar og andre revisorar bli meir involvert i revisjonen av oppdraget. Ved behov for ytterlegare spesialkompetanse vil det bli vurdert særskilt.

VURDERING INNLEIANDE HANDLINGAR

Vår vurdering er at det i all hovudsak er kontinuitet i oppdraget Haram kommune. Netto driftsresultat var negativt i 2018, noko som kjem av relativt dårleg avkastning av finansielle instrument. Kommunereforma krev personalressursar som i liten grad vert kompensert, og det reduserer kapasiteten til interne prosessar. Vi meiner at dette kan vere ein risiko for den interne kontrollen.

REVISJONSÅRET

Revisjonen blir delt i 3 fasar: Planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørrevisjon.

| | Mai | Juni | Juli | Aug | Sep | Okt | Nov | Des | Jan | Feb | Mars | April |
|---------------------------------------|-----|------|------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|-------|
| Planlegging og oppstart av nytt år | | | | | | | | | | | | |
| Interimsrevisjon - testing av rutinar | | | | | | | | | | | | |
| Årsoppgjørrevisjon | | | | | | | | | | | | |
| Attestasjon moms kompensasjon | | | | | | | | | | | | |
| Attestasjonar | | | | | | | | | | | | |

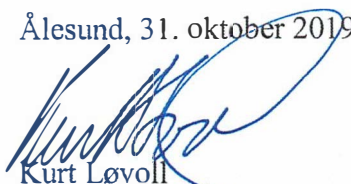
OMRÅDE


Rekneskapsåret 2019 er det siste året det blir avlagt rekneskap i Haram kommune før samanslåing til nye Ålesund kommune. Det vil difor vere noko høgare fokus på balansen.

Ut frå førebelse identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2019 (lista er ikkje uttømmende)

- Oppfølging av etterrekning av vederlag for opphald i institusjon
- Skilje mellom drift og investering i investeringsrekneskapen
- Variable løn for desember

Ålesund, 31. oktober 2019


Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar


Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

| |
|--|
| Sak 18/19 - Orientering ved rådmann: oppdatering av KU sak 15/19 Badeland og oversikt over saker behandla i Haram kommunestyre. |
|--|

Bakgrunn: frå møteboka 23.09.2019

Sak 15/19 - Diverse orienteringar frå rådmann.

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 16. september 2019

Saka vart lagd fram utan tilråding til vedtak.

Einingsleiar Eli Seth ga ei grundig innføring i arbeidet med å redusere sjukefråveret og nemnde NED-satsinga i barnehagane i Haram kommune.

Rådmann Turid Hanken og økonomisjef Levi Lervik orienterte om status på saka om badeland. Kommunestyret i Haram får denne saka tilbake på sakslista 2. oktober.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Kontrollutvalet ynskjer på sitt møte 18. november ei oppdatering på saka etter kommunestyret si handsaming 2. oktober 2019.

Videre ynskjer kontrollutvalet ei oppdatering av sak KU sak 04/19 «oversikt over saker handsama i kommunestyret»

Saka vert med dette lagt fram utan tilråding til vedtak. Kontrollutvalet kan med bakgrunn i orienteringane sjølv fremme eventuelt forslag til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS