

SKODJE KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Rådmann
Revisor

Medlemmane av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SKODJE KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Onsdag 20. november 2019 kl. 17.00 på Skodje Rådhus

SAKLISTE:

- Sak 16/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 04.09.2019.
- Sak 17/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Skodje kommune.
- Sak 18/19 - Diverse orienteringar frå rådmann.

Eventuelt

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

Rolf Liebich
leiar
(sign.)

Sak 16/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 04.09.2019

**KONTROLLUTVALET I
SKODJE KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 04.09.2019, kl. 17.00
Møtestad: Skodje rådhus

Møtet vart leia av Rolf Liebich.

Elles til stades: Inge Øye, Pål Aarsæther og Rannveig B. Stavset.

Meldt forfall: Janne Gommesen

= 4 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.
Frå Kommunerevisjon 3 møtte oppdragsrevisor Anne Nygård.

Frå Skodje kommune møtte assisterande rådmann Malin Piegsa og einingsleiar Solveig Kvamme.

Det var ingen merknader til innkalling eller sakliste. Kontrollutvalet valde å handsame sak 15/19 etter sak 11/19.

Sak 11/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 21.05.2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 21. mai 2019 blir godkjent.

Sak 12/19 - Rekneskapsrevisjon 2018 Skodje kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 28. august 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Skodje kontrollutval tek revisjonsrapporten 2018 til vitande.

Sak 13/19 - Revisors uavhengigheit

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 28. august 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

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

Sak 14/19 - Innstilling på val av revisjonsordning og revisor for nye Ålesund kommune

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 28. august 2019

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Skodje 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 28. august 2019

Saka vart lagd fram utan tilråding til vedtak.

Kontrollutvalet ynskjer på sitt neste møte 20. november ei oppdatering på situasjonen ved Furelia, ei orientering omkring habilitetssaka i planutvalet og nærare opplysningar om rutinane ved fosterheimsgodtgjerse.

Møtet var slutt kl. 18.20

Rolf Liebich
leiar
(sign.)

Inge Øye
nestleiar
(sign)

Pål Aarsæther
medlem
(sign.)

Rannveig B. Stavset
medlem
(sign)

Sak 17/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Skodje kommune

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 8. november 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 Skodje kommune og påpeiker viktigheita av at dette blir teke med vidare.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – SKODJE 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 dekkjer kommunen si verksemd. Kommunen deltek i interkommunale samarbeid/selskap. Desse utarbeider egne 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 lite endra frå 2018 til 2019, da delar av administrasjonen fortsatt har mange arbeidsoppgåver knytt til etablering av nye Ålesund kommune.

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 rådmann/assisterande rådmann. Det vert gjennomført eit møte med assisterande 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: Ann-Kristin Melseth 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 Skodje kommune. Det har den siste tida vore noko ustabilit i leiargruppa, men stabilt innanfor økonomiområdet. Kommunen hadde eit relativt godt økonomisk resultat i 2018. Kommunereforma krev ressursar som i liten grad vert kompensert, og det reduserer kapasiteten til interne prosessar.

REVISJONSÅRET

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

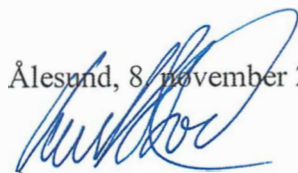
	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Interimsrevisjon - testing av rutinar												
Årsoppgjørrevisjon												
Attestasjon momskompensasjon												
Attestasjonar												

OMRÅDE

Rekneskapsåret 2019 er det siste året det blir avlagt rekneskap i Skodje kommune før samanslåing til nye Ålesund kommune. Det vil difor i hovudsak vere fokus på gjennomgang av balansen i revisjonstilnærminga. Det vert mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2019 (lista er ikkje uttømande):

- Periodisering av variabel løn for desember
- Etterrekning av vederlag for opphald i institusjon
- Avstemming av krav på refusjon av sjukepengar

Ålesund, 8. november 2019



Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar



Anne Nygård
oppdragsansvarleg revisor

Sak 18/19 - Diverse orienteringar frå rådmann.

Bakgrunn: frå møteboka til kontrollutvalet 4. september 2019:

Sak 15/19 - Diverse orienteringar frå rådmann

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 28. august 2019

Saka vart lagd fram utan tilråding til vedtak.

Kontrollutvalet ynskjer på sitt neste møte 20. november ei oppdatering på **situasjonen ved Furelia**, ei orientering omkring **habilitetssaka** i planutvalet og nærare opplysningar om rutinane ved **fosterheimsgodtgjersle**.

Kontrollutvalet i Skodje forventar på sitt møte 20. november ei grundig orientering kring status i ovanfornevnte saker.

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