

STORDAL KOMMUNE  
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING  
14.06.2013

Kopi til: Ordfører  
Revisor  
Rådmann

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I STORDAL KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**tirsdag, 18.06.2013 kl. 10.00**  
**på rådhuset**

**SAKLISTE:**

- Sak 08/13 - Godkjenning av møtebok frå møte 25.02.2013
- « 09/13 - Årsmelding 2012 – Stordal kommune
- « 10/13 - Kommunerekneskapen 2012 – Stordal kommune  
Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post [kontrollutval@kontrollutval.no](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no)

Ingrid Løset  
leiar  
(sign.)

# KONTROLLUTVALET I STORDAL KOMMUNE

## MØTEBOK

Møtedato: 25. februar 2013, kl. 15.00.

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Ingrid Løset

Elles til stades: Jonas Falch, Roger Lillebø

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne. Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Frå Stordal kommune møtte ordførar Charles Tøsse og rådmann Lars Joranger.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste

Det vart meldt inn ei sak under eventuelt.

### **SAK 01/13**

#### **GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 19. JUNI 2012**

I sak 15/12 kom det fram at permisjonsreglementet var behandla i administrasjonsutvalet i april 2012. Rådmannen opplyste at reglementet nok var behandla i AMU 01.06.2011.

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte i kontrollutvalet 14. september 2012 blir godkjent med den endringa som går fram ovanfor.

### **SAK 02/13**

#### **PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL – STORDAL KOMMUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 18.02.2013

#### **Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:**

Ein selskapskontroll inn mot dei selskapa der Stordal kommune er deleigar saman med andre kommunar, blir å koordinere med dei andre eigarane og særskilt kontorkommunen. Forutan eigarskapskontroll kan ein forvatningsrevisjon bli utført dersom det blir vurdert som føremålstenleg. Denne vurderinga blir i første omgang gjort av kontrollutvalet i kontorkommunen. Selskapa er:

1. Ålesundregionens Interkommunale Miljøsekskap IKS
2. Sunnmøre Regionråd IKS
3. Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal IKS
4. Åknes/Tafjord Beredskap IKS
5. Ørskog Energi AS

### **SAK 03/13**

#### **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – STORDAL KOMMUNE**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 18.02.2013

#### **Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:**

Det blir teke sikte på 1 eventuelt 2 forvaltningsrevisjonar i valperioden. Tema for desse blir:

1. Kvalitet/saksutgreiingar/oppfølging av politiske vedtak
2. IKT – internkontroll

Kontrollutvalet får delegert mynde til å vedta eit meir spesifisert prosjektinnhald innanfor kvart enkelt tema som kommunestyret gjer vedtak om.

### **SAK 04/13**

#### **OM OPPFØLGING AV POLITISKE VEDTAK**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 18.02.2013

Kontrollutvalet fekk seg førelagt matriser over ferdigbehandla/ikkje ferdigbehandla saker frå kommunestyret og formannskapet i 2012. Det vart opplyst at målsettinga var å førelagge slik oversikt for kommunestyret 2 gongar pr. år.

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

1. Kontrollutvalget tek saka til orientering.
2. Kontrollutvalet ber om å få seg førelagt oversikt over oppfølging av politiske saker to gongar i året.

### **SAK 05/13**

#### **OM REGLEMENT – JF. TIDLEGARE VEDTAK**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 18.02.2013

Rådmannen opplyste at arbeidet med reglementet var godt i gang. Permisjonsreglementet og reglementet for fullført saksbehandling er no i slutfasen.

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 06/13**  
**ORIENTERING OM REGELENDRINGAR**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 18.02.2013

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 07/13**  
**ORIENTERING FRÅ KONTROLLUTVALKONFERANSEN** (Saka kom opp under eventuelt)

Leiar ga ei orientering i møtet.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Til slutt i møtet vart møtedagar seinare på vårparten drøfta. For behandling av kommunerekneskapen var tirsdag 28. mai nemnt som ein tenkt møtedag. Møte utover dette blir å kome tilbake til.

Ingrid Løset  
leiar  
(sign.)

Jonas Falch  
nestleiar  
(sign.)

Roger Lillebø  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Stordal kommune

Dato: 14.06.2013

**SAK 09/13**  
**ÅRSMELDING 2012- STORDAL KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2012 – Stordal kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer. Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

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

**v e d t a k :**

1. Kontrollutvalet tek årsmelding 2012 for Stordal kommune til orientering.
2. Kontrollutvalet presiserer at årsmelding er levert etter fristen som er den 31. mars 2013.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Norrdal kommune

Dato: 14.06.2013

**SAK 10/13**  
**KOMMUNEREKNESKAPEN 2012 – STORDAL KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2012 - Stordal kommune
2. Stordal kommune - kommunerekneskapen 2012

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine målesetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

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

**uttale:**

1. Stordal kommune sin rekneskap for 2012 blir godkjent
2. Kontrollutvalet presiserer at kommunerekneskapen er levert etter fristen som er den 15. februar 2013.

Harald Rogne  
dagleg leiar

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Knut Gunnar Alnes

Vår dato:  
11.06.2013  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret i  
Stordal kommune

## KOMMUNEREKNESKAPEN 2012 – STORDAL KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Stordal kommune som viser kr 58 544 616,05, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 125 551,86. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2012, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følgje av misleg framferd eller feil.

### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjøn, herunder vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår meining er årsrekneskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Stordal kommune per 31. desember 2012, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringskikk i Noreg.

*Andre forhold*

Det vert vist til § 10 i forskrift om årsrekneskap for kommunar og fylkeskommunar som slår fast at årsrekneskapen skal vere avlagt innan 15. februar året etter rekneskapsåret. Årsmeldinga skal vere avlagt utan ugrunna opphald, og seinast innan 31. mars. Kommunerekneskapen og årsmelding vart først sendt kommunerevisjonen til revisjon i byrjinga av mai. Med bakgrunn i dette har det ikkje vert muleg å få avlagt melding frå revisor innan kommunerevisjonen sin frist 15. april.



Kjell Bjørnsen  
dagleg leiar



Knut Gunnar Alnes  
registrert revisor