

STORDAL KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STORDAL KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

Onsdag, 28.11.2018 kl. 14.00 på rådhuset.

SAKLISTE:

- Sak 15/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 19.09.2018
- Sak 16/18 - Revisjonsstrategi 2018 Stordal kommune.
- Sak 17/18 - Orientering om arbeidet med Fjord Kommune v/Rådmann Karl A Birkhol.
- Sak 18/18 - Orientering om bruken av kommunens sjølvkostfond v/Rådmann Anne Berit Løseth.
- Sak 19/18 - Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.
- Sak 20/18 - Møteplan for Stordal kontrollutval 2019

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 92611735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Jonas Falch
leiar
(sign.)

Sak 15/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 19.09.2018

KONTROLLUTVALET I STORDAL KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 19. september 2018, kl. 14.00

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Jonas Falch

Elles til stades: Vigdis Hove Øie, Reidun Torpe Langhaug og Roger Lillebø.
Jarle Hove hadde forfall.

= **4 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Kommunerevisjon3 møtte Knut G. Alnes. Frå Stordal kommune møtte Ordførar Eva Hove og økonomisjef Elin Amdam.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 11/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 23.05.2018

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 23. mai 2018 blir godkjend.

Sak 12/18 - Rekneskapsrevisjon Stordal kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.

Saksdokument datert 12.09.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Innstilling frå sekretariatet:

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.

Leiar Jonas Falch fremma på vegne av kontrollutvalet nytt punkt 2:

Kontrollutvalet ynskjer på neste møte ei orientering om bruken av kommunen sitt sjølvkostfond.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.
2. Kontrollutvalet ynskjer på neste møte ei orientering om bruken av kommunen sitt sjølvkostfond.

Sak 13/18 - Budsjettforslag 2019 – Stordal kontrollutval

Saksdokument datert 12.09.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 45.000,-

Saka vert sendt over til rådmann for innarbeiding i kommunen sitt budsjett for 2019, men står uendra til kommunestyret si budsjetthandsaming, jfr. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner, § 18 budsjettbehandlingen.

Sak 14/18 - Orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Saksdokument datert 12.09.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Saka vart lagd fram utan innstilling frå sekretariatet.

Leiar Jonas Falch fremma på vegne av kontrollutvalet fylgjande forslag til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Møtet vart avslutta kl. 15.00. Neste møte er avtalt til 28. november 2018, kl. 14.00, Stordal Rådhus

Jonas Falch
Leiar
(sign)

Roger Lillebø
Nestleiar
(sign)

Vigdis Hove
Medlem
(sign)

Reidun T. Langhaug
Medlem
(sign)

Sak 16/18 - Revisjonsstrategi 2018 Stordal kommune.

Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 26. september 2018.

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 tidlegare 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 vedlagde rapport frå Kommunerevisjon 3 til rådmann og kontrollutvalet, kalla overordna revisjonsstrategi 2018. Rapporten vert lagd 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 2018 for Stordal kommune, og påpeikar at det er viktig at dette blir teke med vidare.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – STORDAL KOMMUNE - 2018

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 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 ikkje sterkt endra frå 2017 til 2018.

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 15.04.2019. 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: Knut Gunnar Alnes
Teammedlemar: Randi Kalvatsvik

Revisjonsteatet 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

Rekneskapsåret 2018 er det nest siste året det blir avlagt rekneskap i Stordal kommune før samanslåinga til nye Fjord kommune. Det vil difor no framover vere noko høgare fokus på avstemmingar, registre og balansen i revisjonstilnærminga.

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

Ut frå førebelse identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2018 (lista er ikkje uttømande)

- Periodisering av variabel løn
- Overføringsområdet
- Rutinar for førebygging av misleg framferd pasientmidlar og byggjesaksbehandling
- Salg –kommunale eigedomsgebyr

Ålesund, 26. september 2018


Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar


Knut G. Alnes
oppdragsansvarleg revisor

**Sak 17/18 - Orientering om arbeidet med Fjord Kommune v/Rådmann
Karl A Birkhol.**

Vedlegg: Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutval og sekretariat.

Bakgrunn:

Fokuset til kontrollutvalet etter at vedtak om samanslåing er fatta.

Kontrollutvalet bør i denne fasen vurdere å endre fokus frå den normale bakoverskuande tilnærminga til eit meir «her og no»-fokus. Det kan vere aktuelt å be prosjektleiar og rådmenn jamnleg orientere om prosessen. Vidare bør kontrollutvalet medverke til at fokuset på internkontroll, interkommunalt samarbeid, eigarstyring mv. er på plass, både i høve til ny kommune, men også i «gammal kommune» inntil denne stansar.

På bakgrunn av den informasjonen som er forventa å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

**Sak 18/18 - Orientering om bruken av kommunen sitt sjølvkostfond
v/Rådmann Anne Berit Løseth.**

Bakgrunn: Kontrollutvalet i Stordal gjorde på sitt møte 19. september 2018 fylgjande vedtak:

Sak 12/18 - Rekneskapsrevisjon Stordal kommune 2017 – oppfølging av enkelttema.

Saksdokument datert 12.09.2018 frå kontrollutvalsekretariatet

Innstilling frå sekretariatet:

Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.

Leiar Jonas Falch fremma på vegne av kontrollutvalet nytt punkt 2:

Kontrollutvalet ynskjer på neste møte ei orientering om bruken av kommunen sitt sjølvkostfond.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

- 1. Kontrollutvalet tek rapporten til orientering.*
- 2. Kontrollutvalet ynskjer på neste møte ei orientering om bruken av kommunen sitt sjølvkostfond.*

For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak 19/18 - Oppdatert orienteringsbrev frå Kommunerevisjon 3 om fusjonsplanar.

Vedlegg: Brev frå Kommunerevisjon 3, datert 12. november 2018.

Sjå vedlagde brev frå Kommunerevisjon 3 ved dagleg leiar Kurt Løvoll. Saka vèrt lagd fram som ei orientering, og kontrollutvalet vil følgje prosessen vidare. Som kjent er det ei av kontrollutvalet sine viktigaste oppgåver å sjå at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte.

Det er kommunestyret som avgjer kva revisjonsordning kommunen skal ha (Kommuneloven § 78, nr. 3). Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret om val av revisjonsordning og revisor. Kontrollutvalet skal også sørge for at vedtaket til kommunestyret om revisjonsordning blir gjennomført.

Innstilling til vedtak:

Stordal kontrollutval tek orienteringa frå Kommunerevisjon 3 til vitande, og forventar å bli halde orientert om prosessen vidare.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat
Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar

Stordal kontrollutval

Vår sakshandsamar:
Kurt Løvoll

Vår dato:
12.11.2018
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Orientering om forhandlingar om fusjon med Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vi viser til vårt brev datert 10.09.18 der vi m.a. signaliserte at vi ville kome attende med ytterlegare informasjon om forhandlingar om mogleg fusjon/danning av nytt selskap etterkvart som det låg føre.

Det vart fatta om lag likelydande vedtak i representantskap i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS om å gå i forhandlingar, medan Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS takka nei til å vere med i forhandlingar.

Det vart avhalde avsluttande forhandlingsmøte mellom forhandlingsutvala i dei 2 selskapa 7. november. Frå vårt selskap deltok ordførarane i Skodje, Giske og Sula i tillegg til styreleiar, konstituert dagleg leiar og tilsettrepresentant. Frå MRRevisjon deltok ordførarane i Molde og Kristiansund, varaordføraren i MRFylke i tillegg til styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant.

Hovudpunkt i det forslaget ein vart einige om å leggje fram til vidare handsaming var:

- Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
 - Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs.
- 3 like store (tal på tilsette) kontor i byane Ålesund, Molde og Kristiansund. Mao skal kontorstrukturen slik den er no, vidareførast.
 - Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle kontora. Kapasitet på forvaltningsrevisjon vil bli auka.
- Hovudkontor i Kristiansund

- MRRev har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- Fakturering etter medgått tid
 - MRRev går over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.
- Innskotskapital for våre eigarkommunar blir dekt av akkumulert overskot i Komrev3 – det blir mao ikkje ekstra utgifter for våre kommunar til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere eigenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga frå Komrev.
- Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapet blir overført til kommunane ved danning av nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

Dersom dette forslaget blir vedteke inneber det ikkje endring i revisjonsordning. Men det vil innebære at det blir oppretta eit nytt føretak, og dermed ny revisor. Det er kontrollutvala som gir innstilling på val av revisor, også i kommunar som er i ferd med å slå seg saman.

Kommunerevisjonen har forsøkt å halde kontrollutvalssekretariat og kontrollutval kontinuerleg orientert om prosessen også for å få innspel undervegs.

Med helsing

Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar

Sak 20/18 - Møteplan for Stordal kontrollutval 2019

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynte for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn. Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp misser sin aktualitet. Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalet i Stordal kommune vedtek følgjande møter for kalenderåret 2019:

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat