

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, 27.11.2019 kl. 13.00 på rådhuset, kommunestyresalen.

**SAKLISTE:**

- Sak 13/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 27.08.2019
- Sak 14/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Stordal kommune og oppsummering av revisjon 2018.
- Sak 15/19 - Orientering om nye Fjord kommune ved rådmann Anne Berit Løseth.

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](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)

Jonas Falch  
leiar  
(sign.)

## **Sak 13/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 27.08.2019**

### **KONTROLLUTVALET I STORDAL KOMMUNE**

#### **MØTEBOK**

Møtedato: 27. august 2019, kl. 13.00

Møtestad: Stordal Rådhus

Møtet vart leia av: Jonas Falch

Elles til stades: Vigdis Hove Øie og Roger Lillebø

Ikkje meldt forfall: Reidun Torpe Langhaug og Jarle Hove

= **3 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå Stordal kommune møtte ordførar Eva Hole.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

---

## **Sak 10/19 - Godkjenning av møtebok frå møte 22.05.2019**

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå møte 22. mai 2019 blir godkjent.

---

## **Sak 11/19 - Innstilling på val av revisjonsordning og revisor for Fjord kommune etter 1. januar 2020**

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. august 2019

Det blei opplyst i møtet at Møre og Romsdal Revisjon SA blei skipa i Kristiansund fredag 23. august 2019. Kontrollutvalet valde derfor å stryke setningen i innstillingen punkt 2 som lydde: «...så framt selskapet blir stifta som planlagt».

## **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak som innstilling til Fjord fellesnemnd:**

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

## **Sak 12/19 - Vurdering av revisors uavhengighet.**

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 20. august 2019

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

Kontrollutvalet i Stordal kommune tek revisors vurdering av uavhengighet til vitande.

---

Møtet var slutt kl. 13.35

Jonas Falch  
leiar  
(sign)

Roger Lillebø  
nestleiar  
(sign)

Vigdis Hove Øie  
medlem  
(sign)

## **Sak 14/19 - Revisjonsstrategi 2019 for Stordal kommune og oppsummering 2018.**

*Vedlegg: brev frå Kommunerevisjon 3 datert 20. november 2019 og brev datert september 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, kalla 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 Stordal kommune og påpeiker viktigheita av at dette blir teke med vidare.

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

# OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – STORDAL 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 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 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 avdekka 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 avdekka 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 og Kathrin Haram

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 2019 er det 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.

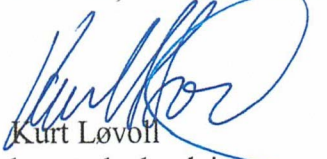
	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Interimsrevisjon - testing av rutinar												
Årsoppgjørrevisjon												
Attestasjon moms kompensasjon												
Attestasjonar												

## OMRÅDE

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

- *Det vil for 2019 i hovudsak bli fokusert på avstemmingar og gjennomgang av balansetala før samanslåing til Fjord kommune.*

Ålesund, 20. november 2019

  
Kurt Løvoll  
konst. dagleg leiar

  
Knut G. Alnes  
oppdragsansvarleg revisor

Mottakarar:  
Stordal kontrollutval

Rådmannen i Stordal kommune

Vår dato:  
September 2019  
Deres dato:

Vår referanse:  
Deres referanse:

## **Rekneskapsrevisjon 2018 – Stordal kommune**

Komrev3 IKS har revidert rekneskapen for rekneskapsåret 2018 for Stordal kommune.

Vår oppgåve er i første rekkje å gje ein uttale om årsrekneskapen, opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen, gje ein uttale om disponeringar i høve til budsjettvedtak og at budsjettbeløpa i rekneskapen er i tråd med regulert budsjett.

I samband med framlegging av revisjonsstrategi vart det valt ut enkelte tema som vi ville sjå litt nærare på ved rekneskapsrevisjonen for 2018. I dette brevet vil vi gje nokre kommentarar til arbeidet som er gjort.

Ingen av forholda som blir omtala under har konsekvensar i høve til vår pliktige rapportering til kontrollutvalet, jf § 4 i forskrift om revisjon av kommunar mv.

### Periodisering variabel lønn

Periodisering av variabel lønn for desember er gjennomført i rekneskapen for 2018.

### Overføringsområdet

Overføringsområdet er eit område som omfattar mange ulike slag av både inntekter og utgifter. Av overføringsinntektene er rammetilskotet og skatteinntektene dei vesentlegaste. Skatt og rammetilskot utgjer om lag 76% av samla overføringsinntekter. Skatt og rammetilskot blir i



hovudsak kontrollert i samband med årsoppgjeret. Dette kan enkelt kontrollerast mot eksterne oppgåver.

Også momskompensasjonen vil vere ein vesentleg del av overføringsinntektene. Denne blir kontrollert fortløpande gjennom året. Refusjon som gjeld ressurskrevande brukarar er og ein vesentleg post. Denne blir kontrollert i samband med årsoppgjeret.

Overføringsutgiftene inneheld overføringar både til næringslivet og ulike organisasjonar. Meirverdiavgifta,-som er motposten til momskompensasjonen vil vere ein av dei største enkeltposten. Meirverdiavgift saman med overføring til andre vil til saman vil utgjere ca. 75% av overføringsutgiftene. Av overføring til andre vil overføring til kyrkja vere den største enkeltposten. Overføringsutgiftene blir kontrollert gjennom året. Det er ikkje notert vesentlege feil på oveføringsområdet.

### Rutinar for førebygging av misleg framferd pasientmidlar og byggjesaksbehandling

Bakgrunnen her er ein førespurnad frå revisjonen der vi bad om å få sendt over dei skriftlege rutinar ein måtte ha innafør desse områda.

#### *Pasientmidlar*

Slik vi forstår det er det ikkje utarbeidd skriftlege rutinar på dette området. Det er svært få brukarar der det er aktuelt at kommunen disponerer mindre beløp. I utgangspunktet er det verje/pårørande som disponerer midlane. I dei tilfelle der kommunen sine tilsette disponerer pengar blir dette alltid dokumentert med bilag og levert til verje.

I samband med kommunesamanslåinga vil det bli utarbeidd nye rutinar for Fjord kommune når det gjeld handsaming av slike midlar.

#### *Byggesaksbehandling*

Tilbakemeldinga tyder på at det ikkje føreligg skriftlege rutinar på dette området. Kommunen har i fleire år i praksis hatt felles teknisk avdeling med Norddal kommune. Kommunen peikar også på den forvaltningsrapporten som er utarbeidd for Norddal kommune på dette området og at denne vil danne grunnlaget for nye rutinar for Fjord kommune.

### Sal – kommunale eigeomsgebyr

Gebyrregulativet for sjølvkost gjeldande for 2018 vart vedteke i kommunestyret i sak 070/17.

Vi har testa at det innafør områda vatn, avløp, renovasjon, feiing er dei vedtekne gebyra som er nytta. Vi har ikkje funne avvik her.

Med helsing



Knut G. Alnes

oppdragsansvarleg revisor



**Sak 15/19 - Orientering om nye Fjord kommune ved rådmann Anne Berit Løseth.**

**Bakgrunn:**

Fokuset til kontrollutvalet etter at vedtak om samanslåing er fatta.

Kontrollutvalet bør i denne fasen vurdere å endre fokus frå den normale bakoverskuende tilnærminga til eit meir «her og no» fokus. Det kan vere aktuelt å be prosjektleiar og rådmenn jamnleg orientere om prosessen. Vidare bør kontrollutvalet hjelpe til at fokuset på internkontroll, interkommunalt samarbeid, eigarstyring mv. er på plass både i forhold 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 IKS