

STRANDA KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

Kopi til: **Ordføraren**
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL

Tysdag, 26.05.2020 kl. 16.05 i f-salen, rådhuset.

SAKLISTE:

- Sak 07/20 Møtebok frå telefonmøte 22. april 2020.
- Sak 08/20 Særrekneskapen 2019 Stranda Hamnevesen KF.
- Sak 09/20 Kommunerekneskapen 2019 Stranda kommune (etter avtale med leiar Helge Kvame ettersendes saka fredag 22. mai 2020).
- Sak 10/20 Risiko- og vesentlegvurdering. Innspel og diskusjon.

Eventuelt

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

Helge Kvame
leiar
(sign.)

Sak 07/20 Møtebok frå telefonommøte 22. april 2020.

KONTROLLUTVALET I STRANDA KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 22. april 2020

Møtestad: telefon fjernmøte kl.14.00

Møtet vart leia av: Helge Kvame

Elles deltok: Per Ingebrigt Karbø, Anne Melgaard Tårn, Eva Rinde Habostad og Vebjørn Skog.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Møtet var eit orienteringsmøte.

Det blei diskutert litt rundt koronakrisa og konsekvensar for fysiske møte i kontrollutvalet. Fleire av medlemmane var fortrulig med bruk av Teams og nokre hadde ikkje kunnskap om dette.

Neste møte i kontrollutvalet er avtalt til tysdag 26. mai kl. 16.05. Dette vil kunne bli eit Teams-møte om ikkje restriksjonane endrar seg.

Sekretariatet vil då arrangere dette frå rådhuset i Stranda, og dei som ynskjer det av medlemmane kan delta frå møterom på rådhuset. Kommunerevisjonen og eventuelt andre kan då kople seg på via Teams. Fleire av medlemmane uttrykte ønskje om dette. Sekretariatet vil ha tett dialog med kommunen for å avklare om dette er aktuelt.

Møtet var slutt kl. 14.20

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

Sak 08/20 Særrekneskapen 2019 Stranda Hamnevesen KF

Som vedlegg/pdf vedlegg følgjer:

1. Revisjonsmelding til rekneskap 2019 - Stranda Hamnevesen KF datert 22. april 2020.
2. Særrekneskap 2019 – Stranda hamnevesen KF

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 målsetjingar 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 avgalte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og styret si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

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

uttale:

Stranda Hamnevesen KF sin rekneskap for 2019 blir godkjent.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

MRR Møre og Romsdal Revisjon SA

Kopi: Kontrollutvalet
Formannskapet
Rådmannen
Styret

Til kommunestyret i Stranda

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR – SÆRREKNESKAPEN 2019 – STRANDA HAMNEVESEN

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert særrekneskapen for Stranda hamnevesen KF som viser et netto driftsresultat på kr 9 540 733,- og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 9 540 733,-. Særrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2019, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoен og noter til særrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår mening er den særrekneskapen som følgjer med, gjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til føretaket per 31. desember 2019, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisionsskikk i Noreg, medrekna dei internasjonale revisjonsstandardane (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta *Revisors oppgåver og plikter ved revisjon av særrekneskapen*. Vi er uavhengige av føretaket slik det er krav om i lov og forskrift, og har overhalde dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Etter vår mening er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Anna informasjon

Anna informasjon består av informasjon i føretaket sin årsrapport, men inkluderer ikkje særrekneskapen og revisjonsmeldinga. Leiinga er ansvarleg for anna informasjon.

Vår uttale om revisjonen av særrekneskapen dekker ikkje slik anna informasjon, og vi atesterer ikkje denne informasjonen.

I samband med revisjonen av særrekneskapen er det oppgåva vår å lese den anna informasjonen for å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom den og særrekneskapen eller kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen, eller om den tilsvynelatande inneheld vesentleg feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den ytterlegare informasjonen inneheld vesentleg feilinformasjon, ville vi rapportert om det. Vi har ikkje noko å rapportere i så måte.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Styret og dagleg leiar sitt ansvar for særrekneskapen

Styret og dagleg leiar er ansvarleg for å utarbeide særrekneskapen i samsvar med lov og forskrifter, derunder for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Leiinga er også ansvarleg for slik intern kontroll den finn nødvendig for å kunne utarbeide ein særrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilskita.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av særrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå forsvarleg sikkerheit for at særrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilskita, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Forsvarleg sikkerheit er ein høg grad av sikkerheit, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, medrekna ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misleg framferd eller feil som ikkje er tilskita. Feilinformasjon blir vurdert som vesentleg dersom den, åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser kan forventast å påverke økonomiske avgjerder som brukarane tar basert på særrekneskapen.

For vidare framstilling av revisor sine oppgåver blir det vist til: www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for særrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i særrekneskapen stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsmeldinga

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningsane i årsmeldinga om særrekneskapen er konsistente med særrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av særrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAF) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av føretaket sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Andre forhold

Utan at det har betydning for våre konklusjoner vil vi presisere at foretaket sin årsrekneskap vart avgagt etter fristen i kommunelova som er 15. februar 2020.

Ålesund, 22. april 2020

Knut G. Alnes
oppdragsansvarleg revisor

Sak 10/20 Risiko- og vesentlegvurdering. Innspel og diskusjon.

Vedlegg: Presentasjon frå forvaltningsrevisor Kurt Løvoll, Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn: frå møteboka 11. februar 2020.

Sakspapir frå sekretariatet datert 4. februar 2020 Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet i Stranda bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon SA ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemnd og verksemnd i kommunen sine selskap innafor ei ramme på inntil 100 timer. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem fram i saksframlegget.

Kontrollutvalet skal i denne saka diskutere og vurdere moglege risikomoment i Stranda kommune med bakgrunn i innspel frå Møre og Romsdal kommunerevisjon. Føremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, som skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar. Kontrollutvalet skal i løpet av 2020 innstille til kommunestyret om kva plan for forvaltningsrevisjon Stranda kommune skal ha denne valperioden.

- Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemnd frå Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR). MMR er kommunen sin revisor og kjenner kommunen sin organisasjon gjennom sitt revisjonsarbeid.
- Kontrollutvalet får ei eiga sak i sitt møte kor ein får diskutere og vurdere moglege innspel til kommunerevisjonen sitt arbeid med sjølve analysa.
- På bakgrunn av rapport frå risiko- og vesentlegvurderinga, utarbeider sekretariatet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023, som vert behandla av kontrollutvalet.
- Kontrollutvalet innstiller til kommunestyret på forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Kommunestyret vedtek planen.
- På grunnlag av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon bestiller kontrollutvalet forvaltningsrevisjonar utført av MRR.

For at risiko- og vesentleg vurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvalningsrevisjon, så vert det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunale dokument og vedtak, tilgjengelege statistikkar og tilsynsrapportar. I tillegg bør det innhentast informasjon frå administrasjonssjef, tilsette, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast dialogmøte med kontrollutvalet/sekretariatet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høg/uakzeptabel risiko, middels risiko, lav/akzeptabel risiko.
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av juni 2020.

Gjennom det løpende arbeidet vil både sekretariat og revisor opparbeide kunnskap som bør takast med i vurderinga, medrekna informasjon frå utført rekneskapsrevisjon, forenkla etterlevelseskонтroll og gjennomførde forvaltingsrevisjonar.

Kontrollutvalet sjølv sit også med kunnskap som bør nyttast i risiko- og vesentlegvurderinga. Gjennom saker utvalet har behandla, gjesting det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikarar, har utvalet informasjon om ulike forhold ved kommunen sitt arbeid. Kontrollutvalet kan involverast i arbeidet gjennom diskusjonar i møte. Denne saka er eit slikt forsøk på å involvere kontrollutvalet i dette arbeidet.

Målsettinga med denne saka er å diskutere og påpeike moglege moment som kan takast med vidare i arbeidet med ei grundig og relevant analyse. Etter denne gjennomgangen vil det sannsynlegvis peike seg ut ein del område/aktuelle prosjekt som bør bli gjenstand for nærmere vurderingar, og som dermed er aktuelle å ha med i plan for forvaltingsrevisjon.

Forslag til vedtak:

Stranda kontrollutval tek saka til vitande og ønskjer å framheve følgjande områder for det vidare arbeidet med ei risiko- og vesentlegvurdering: _____ (*fyllast inn etter diskusjonar og prioriteringar i møtet*)

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS



Vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV)

- grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020 til 2023

STRANDA KOMMUNE

DIALOGMØTE MED KONTROLLUTVALET 26. MAI 2020

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn: Plan for forvaltningsrevisjon

Møre og Romsdal Revisjon SA skal utarbeide vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV) av kommunen si verksemd som grunnlag for utarbeidning av plan for forvaltningsrevisjon.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Skriftlege kjelder

Aktuelle dokument for gjennomgang

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplanar
- Delegasjonsreglement
- Etiske retningsliner
- Innkjøpsreglement
- Finansreglement
- Økonomireglement
- Reglement for kommunale byggeprosjekt
- Budsjett og økonomiplan 2019 (2019 til 2022)
- Budsjett og økonomiplan 2020 (2020 til 2023)
- Årsrapport 2018, 2019
- Tertiarrapportar 2018 og 2019
- Revisjonsrapportar
- Tilsynsrapportar frå tilsynsmyndigheter
- KOFA avgjersler

Aktuelle statistikkar for gjennomgang

- Statistikk fra årsmelding
- Statistikk fra SSB, KOSTRA
- Statistikk frå GSI (Grunnskolens Informasjonssystem)
- Anna aktuell statistikk

Sektorovergripande område

1. Intern kontroll og avvikssystem
2. Openheit og innsyn
3. Arkiv og dokumentasjon
4. Digitalisering
5. Saksbehandling og klagebehandling
6. Offentlege innkjøp
7. Offentleg støtte
8. Etikk og varsling
9. Informasjonssikkerheit
10. Arbeidsmiljø
11. Samfunnssikkerheit og beredskap

Kommunale tenester - område

1. Barnehage
2. Grunnskule
3. Helse
4. Barnevern
5. Pleie og omsorg
6. Psykisk helse og rus
7. NAV/sosialtenesta
8. Kultur
9. Teknisk
10. Miljø

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vurdering av risiko- og vesentlegheit (ROV)

Risikofaktorer	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko-vurdering L = lav M = medium H = høy		Vesentlighet (risikonivå)
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntrer	Konsekvens om risikofaktor inntrer	Sannsynlighet	Konsekvens	
Område					
			M	H	
Tjeneste					
			L	M	
Oppgave					
			L	L	

I ROV planlegg vi å bruke ein tabell der valde risikofaktorar blir vurdert i forhold til sannsynlighet og konsekvens, og med fargekodar.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Tenkt mogleg eksempel

Risikofaktorar	Bakgrunn for risikovurdering		Risiko-vurdering L = lav M = medium H = høy		Risikonivå
	Sannsynlighet for at risikofaktor inntreff	Konsekvens om risikofaktor inntreff	Sannsynlighet	Konsekvens	
Anskaffingar og innkjøp					
Innkjøpa blir ikkje gjort tilfredsstillande	Har verken innkjøpsstrategi, innkjøpsreglement eller rutinar. Har blitt dømt i KOFA fleire gonger.	Mindre effektiv drift, økonomisk tap og misleg framferd. Svekka tillit og omdøme.	H	H	

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Aktuelle problemstillingar

- ▶ Kva er dei største utfordringane og risikoområda for kommunen framover?
- ▶ Er det fagområde, sektorar eller verksemder som har særlege utfordringar?

(barnehage, skule, vaksenopplæring, psykisk helse, rus, pleie og omsorg, helse, habilitering, flyktning, NAV, planarbeid, byggesak, næringsutvikling, landbruk, miljø, tekniske tenester, eigedom, brann, vatn, avløp m.v.)

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til brukarar og befolkning?

(brukarmedverknad, likebehandling, omdøme, kvalitet, informasjon, innsyn)

Forts. aktuelle problemstillingar

- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til organisering?
(ansvarsfordeling, kompetanse, rekruttering, arbeidsmiljø, Etikk, leiing)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til styring og styringssystem?
(Heilskapleg planlegging, internkontroll, rapportering)
- ▶ Har kommunen utfordringar i forhold til økonomi og ressursbruk?
(Økonomisk oppfølging, innkjøp og offentlege anskaffingar, fare for misleg framferd)
- ▶ Har kommunen utfordringar knytt til fokus på tvers av sektorar?
(Berekraftig utvikling, Folkehelse, Likestilling, Barn og unges interesser i planlegging)

“ Vi vil bidra til at innbyggjarane i vårt distrikt får enda betre kommunar å bu i ”

- Møre og Romsdal Revisjon