

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL

Måndag 2. november 2020 kl. 18.00 i møterom Øyna 3. etasje.

SAKLISTE:

- | | |
|-----------|--|
| Sak 16/20 | Godkjenning av møtebok frå møte i Stranda kontrollutval 08.09.2020 |
| Sak 17/20 | Meldingar til Stranda kontrollutval |
| Sak 18/20 | Presentasjon av revisjonsplan 2020 |
| Sak 19/20 | Oppfølging av kommunestyret sitt vedtak om plan for forvaltningsrevisjon |
| Sak 20/20 | Plan for eigarskapskontroll for Stranda kommune |
| Sak 21/20 | Møteplan for Stranda kontrollutval 2021 |

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 16/20 GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL 08.09.2020

KONTROLLUTVALET I STRANDA KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato 08.09.2020 kl. 16.05

Møtestad: f-salen, 3. etasje, rådhuset

Møtet vart leia av: Helge Kvame

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

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragansvarleg revisor Kathrin Haram, rekneskapsrevisor Toril Roaldseth og forvaltingsrevisor Kurt Løvoll.

Frå administrasjonen møtte kommunalsjef Tone Lillebø.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

Sak 11/20 Godkjenning av møtebok frå møte i Stranda kontrollutval 26.05 2020

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møteboka frå møte 26. mai 2020 blir godkjent.

Sak 12/20 Meldingar til Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kommunerevisjonen ga ei orientering om innhaldet i meldingane og kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere desse. Kommunalsjef Tone Lillebø kom med utfyllande opplysningar.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Stranda kontrollutval tek meldingane til vitande. Kontrollutvalet ber kommunestyret merke seg kommunerevisjonen sine merknader knytt til berekning av tilskot til private barnehagar. Dette bør være i samsvar med gjeldande regelverk. Kontrollutvalet ønskjer at meldingane frå kommunerevisjonen følgjer møteboka.

Sak 13/20 Plan for forvaltningsrevisjon Stranda kommune

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Innstilling til Stranda kommunestyre:

1. Stranda kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgande prioriterte fokusområde:
 1. Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune
 2. Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
 3. Rutinar for offentleg innkjøp
2. Stranda kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden hvis det er naudsynt.

Sak 14/20 Forslag til reglement Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Innstilling til Stranda kommunestyre:

Stranda kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt forslag til reglement for perioden 2020 – 2023.

Sak 15/20 Budsjett 2021 Stranda kontrollutval

Sakspapir frå sekretariatet datert 01. september 2020

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet sitt budsjettforslag til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,-
2. Stranda kommune sine kostnader til kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA vurderast til kr 600.000,-
3. Saka sendast over til rådmann for innarbeiding i kommunens budsjett for 2021, men står uendra til kommunestyrets budsjettbehandling, jf. Forskrift om kontrollutval i kommunar, § 2 budsjettbehandlinga.

Eventuelt:

Sekretariatet ga kontrollutvalet ei kort oppdatering på spørsmålet om utbytte frå Stranda Hamnevesen KF. Dette vart handsama i kommunestyret på deira møte 26. august.

Møtet var slutt kl. 17.30.

Helge Kvame leiar	Per Ingebrigt Karbø nestleiar	Eva Rinde Habostad medlem	Anne Melgaard Tårn medlem	Vebjørn Skog medlem
(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)	(sign.)

SAK 17/20 MELDINGAR TIL STRANDA KONTROLLUTVAL

Melding om vedtak frå Stranda kommunestyre:

Vedlegg 1: vedtak i kommunestyresak 062/20

Vedlegg 2: vedtak i kommunestyresak 063/20

Vedlegg 1



Stranda kommune Rådmannen

Saksbehandlar: Bjørn Tømmerdal

Melding om vedtak

Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 7881 Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Vår ref.:
2020001294- 2

Dykkar ref.:

Arkiv:

Dato:
24.09.2020

Vedtak - Reglement Stranda kontrollutval

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

23.09.2020 KOMMUNESTYRET 062/20

Stranda kommunestyre vedtar kontrollutvalet sitt framlegg til reglement for perioden 2020-2023.

Med vennleg helsing
Stranda kommune

Bjørn Tømmerdal
Kommunerevisjonen

Dette brevet er godkjent elektronisk i Stranda kommune og har derfor ikkje signatur.

Vedlegg 2



Stranda kommune Rådmannen

Saksbehandlar: Bjørn Tømmerdal

Melding om vedtak

Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS
Postboks 7881 Spjelkavik
6022 ÅLESUND

Vår ref.:
2020001295- 2

Dykkar ref.:

Arkiv:

Dato:
24.09.2020

Vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon Stranda kommune

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

23.09.2020 KOMMUNESTYRET 063/20

1. Stranda kommunestyre godkjenner kontrollutvalet sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgjande prioriterte fokusområde:
 - Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune
 - Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
 - Rutinar for offentlig innkjøp
2. Stranda kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden hvis det er naudsynt.
3. Nytt prosjekt i forvaltningsrevisjon:
Gjennomføring av lovleg fatta vedtak i folkevalde organ.

Med vennleg helsing
Stranda kommune

Bjørn Tømmerdal
Kommunerevisjonen

Dette brevet er godkjent elektronisk i Stranda kommune og har derfor ikkje signatur.

SAK 18/20 PRESENTASJON AV REVISJONSPLAN 2020

- Vedlegg:**
1. stadfesting av revisors uavhengigheit
 2. kommunikasjon/revisjonsplan 2020
 3. forenkla etterlevelseskontroll

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev

Vurdering:

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 einskilte områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjonsplan 2020 til vitande

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til Kontrollutvalget i Stranda Kommune

Kopi:
Rådmann
Kommunestyret

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egen vurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Møre og Romsdal Revisjon SA sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egen vurdering av kravene

Forskriftskrav	Egen vurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av
	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren

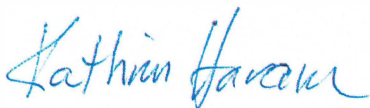
§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet

§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver

§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Ålesund, 20. oktober 2020

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN

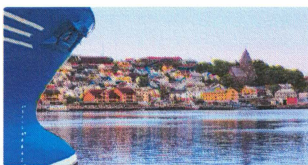
STRANDA KOMMUNE
OPPSTARTSMØTE MED ADMINISTRASJON / KONTROLLUTVALG

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

1

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

2



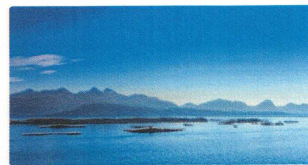
25 ansatte med høy kompetanse

Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.
Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune, Fjord kommune sammen med 13 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

2

VÅR KOMPETANSE

3

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert interrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

3

REVISJONSHONORAR

4

- ▶ Honorar gjeldende kommune:
 - ▶ 2021 ESTIMAT: TNOK 780 inkl. forvaltningsrevisjon og overordnet analyser.
- ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
 - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

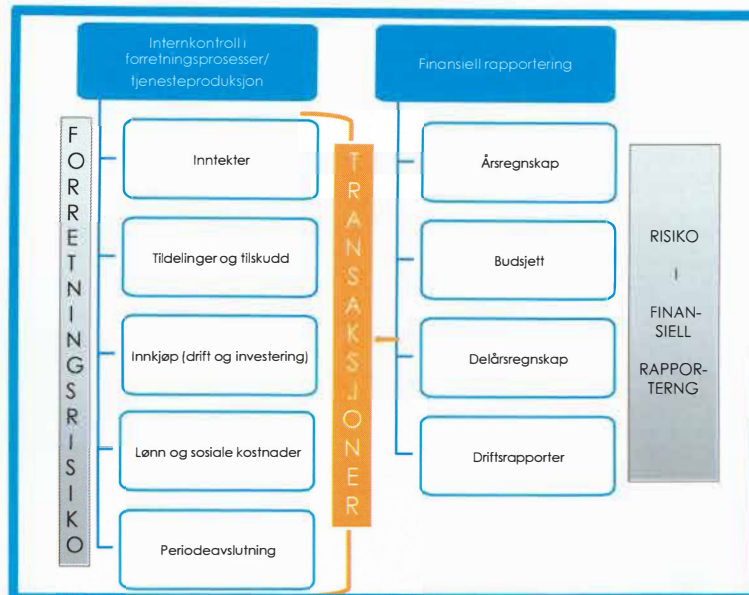
MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

4

VIRKSOMHETSSTYRING – «ORDEN I EGET HUS»

5

Effektiv kontroll i forretningsprosessene/ tjenesteproduksjon gir kvalitet i finansiell rapportering.



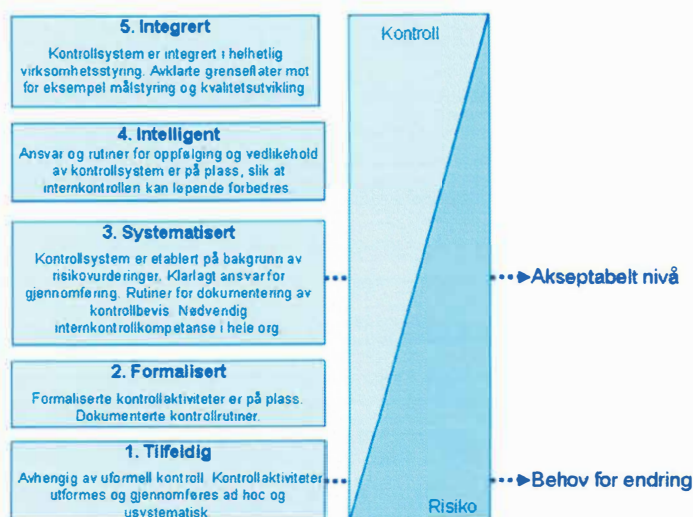
Revisjonens forretningsorienterte og kontrollorienterte angrepsvinkel

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

5

MODENHETSNIVÅ FOR INTERNKONTROLL

6

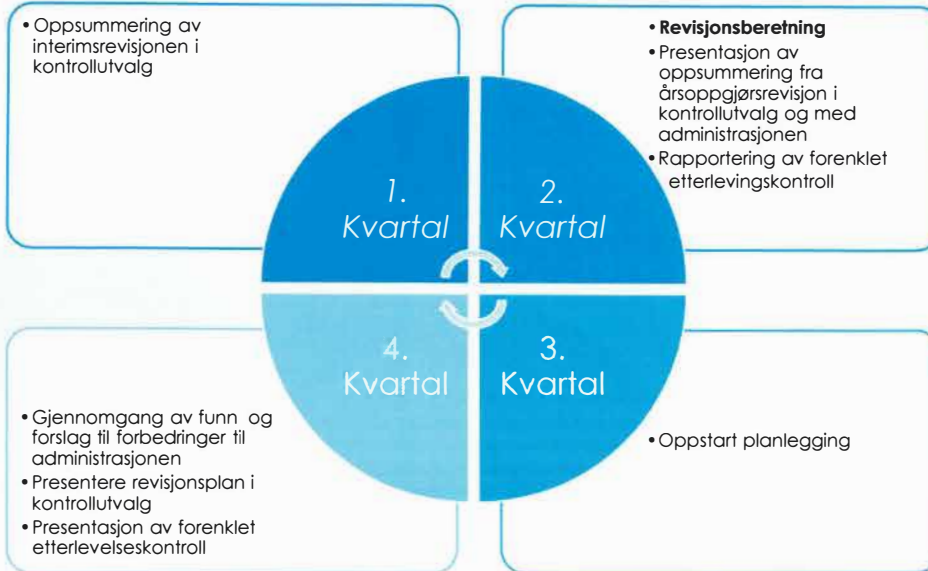


MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

6

PLAN FOR KOMMUNIKASJON

7



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

7

REVISJONSPLAN 2020

STRANDA KOMMUNE

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

8

OPPFØLGINGSPUNKTER FRA 2019

9

- ▶ Gjennomgang av bundne driftsfond i balansen
- ▶ Barnehagetilskuddsberegning
 - ▶ Tatt i bruk oppdatert regneark i 2020
 - ▶ Satser vedtatt i kommunestyre i 14. oktober 2020
- ▶ Årsavslutningsprosess:
 - ▶ Rutiner for bruk av PBC liste og dokumentasjon på årsregnskap
 - ▶ For sent levert årsregnskap og årsmelding

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

9

GENERELLE RISIKOER 2020

10

- ▶ Ny kommunelov og forskrifter
 - ▶ Obligatoriske skjema
 - ▶ Minsteavdrag
 - ▶ Finansreglement
 - ▶ Regnskapsavslutning
- ▶ Lov om offentlige anskaffelser
- ▶ Transaksjoner med nærstående
- ▶ Skille drift- og investeringsutgifter
- ▶ Merverdiavgiftskompensasjon

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

10

SÆRLIGE RISIKOOMRÅDER 2020

- ▶ Budsjetjusteringer
 - ▶ Budsjetavvik gjennom året – realisme i investeringsbudsjettet
 - ▶ Nye budsjettskjema for 2020
- ▶ Økonomi
 - ▶ Lite økonomisk handlingsrom gir økt risiko for feil
 - ▶ Påvirker særlig periodisering og skillet mellom drift og investering
- ▶ Økonomi og finansreglement
 - ▶ Kvalitetssikring, gjennomgang og ny behandling i kommunestyret
- ▶ Minimumsavdrag
 - ▶ Ikke lenger valgfrihet av metode for 2020
- ▶ IT sikkerhet

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

11

GJENNOMFØRING

12

- ▶ Planfase September - Oktober
 - ▶ Foreløpig vurdering av risiko
 - ▶ Foreløpig vurdering av internkontroll
 - ▶ Vesentlighetsgrenseberegning
 - ▶ Ressursplanlegging

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

12

GJENNOMFØRING INTERIM (NOV-DES)

13

- ▶ Kartlegging internkontroll og testing
 - ▶ Transaksjoner med nærstående
 - ▶ Delegasjon/fullmakter
- ▶ Substanshandlinger inkl. analyser
- ▶ Gjennomgang av skille drift/investering for inneværende år og for neste budsjettår. Vurdering av kommunens premisser.
- ▶ Forenklet etterlevelseskontroll
- ▶ Attestasjoner
 - ▶ Mva-kompensasjon
 - ▶ Attestasjon av tilskudd, prosjektrengskaper mm

Gjennomføres ved revisjonsbesøk hos kommunen og kontorrevisjon.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

13

FORBEREDELSE ÅRSOPPGJØR (DES-JAN)

14

- ▶ Tilbakemeldinger etter interim
- ▶ Utsending av PBC-liste for forventningsavklaring for dokumentasjon og avstemming

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

14

GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR

15

- ▶ Kontroll av sjekklister utfyllt av kommunen
- ▶ Kontroll av avstemminger
- ▶ Kontroll av årsoppgjørsposteringer
 - ▶ Avsetninger
 - ▶ Låneavdrag
 - ▶ Tapsavsetninger
 - ▶ Verdivurderinger
- ▶ Saldoforespørsler
- ▶ Ev. bankbrev

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

15

GJENNOMFØRING ÅRSOPPGJØR FORTS.

16

- ▶ Gjennomgang av årsregnskapet
- ▶ Gjennomgang av noter
- ▶ Gjennomgang av årsmelding
- ▶ Kontroll av budsjett i årsregnskapet (budsjettvedtak og vesentlige avvik)
- ▶ Vurdering av avsetning/bruk av fond
- ▶ Fullstendighetserklæringer

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

16

RAPPORTERING TIL ADMINISTRASJONEN

17

- ▶ Revisjonsplan og risikovurdering – November
- ▶ Interimsrapportering – Desember/Januar
- ▶ Rapportering etter årsoppgjøret og attestasjon forenklet etterlevingskontroll – Mai/Juni 2021

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

17

REVISJONSTEAM REGNSKAPSREVISJON

18

- ▶ Oppdragansvarlig: Kathrin Haram
- ▶ Team manager: Toril Roaldseth
- ▶ Revisor særattestasjoner: Randi Kalvatsvik

Egne team for forvaltningsrevisjon.
Øvrige revisorer i MRR er tilgjengelige ved behov.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

18

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

Forenkla etterlevingskontroll 2020

KONTROLLUTVALET STRANDA KOMMUNE

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

1

Revisjonens overordnede mål

2

- ▶ Effektiv og trygg forvaltning av offentlege midlar
- ▶ Vi skal uttale oss om
 - ▶ disposisjonar er i samsvar med budsjett
 - ▶ årsrekneskapen er i samsvar med lover og forskrifter
 - ▶ årsmeldinga er konsistent med årsrekneskapen
 - ▶ ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar
 - ▶ Forenkla etterlevingskontroll
- ▶ Utført rekneskapsrevisjon vert stadfesta kvart år i revisjonsmeldinga.

Forenkla etterlevingskontroll i eigen rapport iflg. ISAE 3000
«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon ...»

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

2

Forenkla etterlevingskontroll

3

► Heimel i kommunelova § 24-9.

Formålet er å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i økonomiforvaltninga som ikkje blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

Kontrollen blir utført av kommunens valde rekneskapsrevisor, med avgrensa ressursbruk. Revisor vel ut eit område for kontroll basert på risiko- og vesentleghetsvurdering.

- Risikovurdering – vurdering av område innafor økonomiforvaltning der det er mest sannsynleg at det er brot på regelverk og vedtak, og kva konsekvensar brot kan få.
- Vesentleghetsvurdering - kvantitativt (beløpsstørrelse, for kommunen, enkeltpersoner eller grupper) og/eller kvalitativt (t.d. omdømetap eller politisk prioritering)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

3

Kontrollutvalet

4

- Revisor si risiko- og vesentleghetsvurdering skal leggjast fram for kontrollutvalet til orientering

Vald område skal vere tydeleg avgrensa og det skal vere klart kva som inngår i kontrollhandlingane

Attestasjonsuttale til kontrollutvalet innan 30. juni 2021 etter å ha mottatt uttale frå kommunedirektør (rådmann)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

4

Risikoer

5

► Generell risiko for alle kommunar – lovforarbeid og revisjonsstandard

- Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp
- Sjølvkost
- Finansforvaltning
- Offentleg støtte
- Tilskot til private barnehagar
- Kontraktsoppfølging
- Tilskotsforvaltning
- Etterleving personvern GDPR

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

5

Risikovurdering

6

Risiko nr	Kritiske suksessfaktorer	Risiko for manglende måloppnåelse	Eksisterende tiltak/merknad til risikoen	S	K	Risiko-nivå
R1	Offentlege innkjøp	Komplisert regelverk, men har rammeavtaler og fellesinnkjøp med innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre.	Utført kontroll 2017. Kommunen har innkjøpsprosedyre men ikke innkjøpsreglement.	2	4	Middels
R2	Sjølvkost	Komplisert regelverk. Noko avvik tidlegare år (grunnlag, gebyrsats med meire)	Utført kontroll i 2017. Bruker ekstern kompetanse: Momentum.	3	3	Middels
R3	Finansforvaltning	Høy gjeld, fastrenteandel under 20% i 2019	Rapportert til KU 2018. Nytt finansreglement 2020/2021	3	3	Middels
R4	Offentleg støtte	Kommunalt næringsfond. Kommunen har vedtatt egne vedtekter 2018-2021	Ihht EØS-regelverk for statsstønad definert som "bagatellmessig"	1	1	Lav
R5	Tilskot til private barnehagar	Kun 2 private b.hager men tilskot på kr 10 mill. Komplisert regelverk.	Utført kontroll i 2019 (med feil beregning og ikkje vedtatt innen fristen). I 2020 vedtatt innen fristen og bruk av rett beregning.	4	3	Middels
R6	Kontraktsoppfølging	Vert fakturaer kontrollert opp mot avtale/kontrakt. Nyttast retningslinjer i prosjekthandboka	Utført kontroll i 2019 v/rekneskapsrevisjon: kontroll av investeringsprosjekt	3	3	Middels
R7	Tilskotsforvaltning	Introduksjonsordninga for flyktning / innvandrere	God margin inntekt og utgift	1	1	Lav
R8	Opphaldsbetaling sjukeheim	Sakshandsamar har generelt god forståing og praktisering av regelverk.	Utført kontroll i 2019 uten avdekt vesentlig avvik.	1	1	Lav

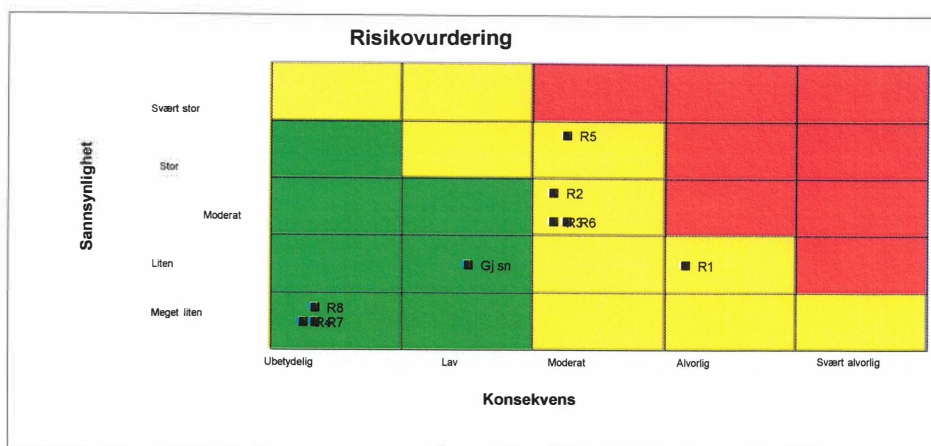
MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

6

Risikovurdering

7



MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

7

Val av risikoområde

8

- ▶ Revisor vurderer at det vil vere mest relevant å ta forenkla etterlevingskontroll av risiko 2
 - ▶ Sjølvkost

Dette er med bakgrunn i at på dette området er risikoen i utgangspunktet sett til middels ettersom det ikkje er gjennomført kontrollar sidan 2017.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

8

Konkret vurdering

9

► Utvalde kriterium for kontroll:

1. Kommunen har dokumentasjon på korleis utrekning av samla sjølvkost er utført
2. Utrekning av kapitalkostnadane er i tråd med forskrift
3. Kommunen har laga fordelingsnøklar for indirekte kostnader i tråd med retningslinjene

► Kilde for kriterium

1. Sjølvkostforskriften (gjeldande frå 01.01.2020 – erstattar tidligare retningslinjer for sjølvkostberekning)

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

9

10

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får enda bedre
kommuner å bo i ”

- Møre og Romsdal Revisjon

MRR
Møre og Romsdal Revisjon SA

10

SAK 19/20 OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRET SITT VEDTAK OM PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON.

Bakgrunn:

Stranda kontrollutval gjorde i sitt møte 8. september 2020 (sak 13/20) vedtak om innstilling til Stranda kommunestyre. Saka blei handsama i Stranda kommunestyre på deira møte 23. september 2020 (sak 063/20).

I tillegg til framlegget frå kontrollutvalet blei det vedtatt eit nytt punkt om «gjennomføring av lovleg fatta vedtak i folkevalde organ». Sekretariatet tolkar det slik at kommunestyret då valde å prioritere følgande tema:

1. Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune
2. Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
3. Rutinar for offentleg innkjøp
4. Gjennomføring av lovleg fatta vedtak i folkevalde organ

Vurdering:

Stranda kommune har no ein godkjent plan for forvaltningsrevisjon, og neste trinn er å bestille ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

I denne saka handlar det om å «spisse» tema og tydeleggjere målsettinga med ein forvaltningsrevisjonsrapport.

I prosjektplanen som revisor utarbeider blir kontrollutvalet sine innspel operasjonaliserte med føremål og problemstillingar. Det er også viktig at det går fram kva kriterium revisjonen vil leggje til grunn, metodebruk og planlagd tids- og ressursbruk. Då vil kontrollutvalet ha eit grunnlag for å vurdere ressursinnsats i høve til prosjektgjennomføring.

Innhaldet i ein prosjektplan

- bakgrunn
- føremål
- problemstillingar
- revisjonskriterium
- metode
- tids- og ressursbruk

Prosjektplanen blir send til sekretariatet, som ser til at planen er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet. Kontrollutvalet handsamar prosjektplanen, og kan godkjenne han med eller utan endringar.

Dersom utvalet ynskjer vesentlege endringar i prosjektplanen som er lagd fram, vil det vere naturleg å be revisor om å utarbeide ein revidert plan som kan handsamast på etterfølgjande møte.

Dersom dette medfører store forseinkingar, kan kontrollutvalet gje kontrollutvalsleiar, eventuelt i samarbeid med kontrollutvalssekretæren, fullmakt til å godkjenne den reviderte planen.

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval bestillar ein prosjektplan innanfor temaet «vass- og avløpssystemet i Stranda kommune» som grunnlag for ein forvaltningsrevisjonsrapport. Prosjektplanen skal leverast på neste møte i Stranda kontrollutval (planlagt til måndag 8. februar 2021) og vere grunnlaget for bestilling av endeleg rapport.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

SAK 20/20 PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL FOR STRANDA KOMMUNE

- Vedlegg:**
1. Plan for eigarskapskontroll Stranda kommune
 2. Risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal ifølge kommunelova sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sitt eigarskap i selskapa som kommunen har eigarinteresse i og utarbeide ein plan for eigarskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert.

Planen skal være basert på risiko-og vesentlighetsvurderingar av kommunen sine eigarinteresser i kommunen sine selskap. Hensikta med risiko- og vesentlegvurderinga er å finne ut kor det er størst behov for eigarskapskontroll.

Oversikt over kommunen sine eigarinteresser finst i vedlegget frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Vurdering:

Det vedlagte utkastet gir ei oversikt over kva som kan undersøkast i planperioden. Planen bygger på risiko-og vesentlegvurderingar som er utført av kommunen sin revisor, Møre og Romsdal Revisjon SA, samt innspel frå administrasjonen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressursar til kontrollarbeid blir brukt mest mogleg målretta. Eigarskapskontrollane som vurderast i høve størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmare beskrive i den vedlagte planen.

Ei eigarskapsmelding fastset dei overordna prinsippa for eigarskapet i eit selskap. Ny kommunelov som vart gjeldande etter konstitueringa av kommunestyre hausten 2019 pålegg alle kommunar å utarbeide ei slik melding, jf. KL § 26 – 1.

Det er ein plan som seier noko om korleis kommunen skal utøva eigarskapet sitt i verksemder og kva mål og strategiar som er ønskte frå kommunen som eigar.

Det er offentlege verdiane som blir forvalta, og då har offentlegheita både krav til å sjå korleis verdiane av fellesskapet blir forvalta og blir prioriterte, og dei folkevalde skal samtidig ha høve til å påverke vala som blir tekne.

Kommunen sine prinsipp for eigarstyring er eit sentralt punkt i ei slik melding. Det er viktig at kommunen har slike prinsipp og er bevisst og tydeleg i si eigarstyring. At dette står i ei eigarskapsmelding, vil gjere det lett tilgjengeleg både for dei i kommunen som skal drive eigarstyring, for det enkelte selskap og for offentlegheita.

Det er utarbeidd eit utkast til plan for eigarskapskontroll for 2020-2023, jf. vedlegg.

Ein vil tilrå at kommunestyret først får utarbeidd ei oppdatert eigarskapsmelding og slik sett får oversikt og kunnskap om kva prinsipp som i dag ligg føre for styringa av selskapa. Ein bør også merke seg kommunerevisjonen sin kommentar i risiko- og vesentlegvurderinga. Dei skriv på side 10 under punkt 3 Vurdering:

Sjølv om det er slik at kommunestyret kvart år handsamar årsmelding/årsrekneskap for fleire av selskapa, kan vi ikkje sjå at det er vedtekne strategiar for selskapa slik intensjonen var då eigarskapsmeldinga vart handsama sist.

Når denne meldinga er vedtatt av Stranda kommunestyre bør kontrollutvalet bruke denne for å avgjere kva selskap (er) ein bør prioritere.

Forslag til spørsmål/vinkling er ikkje bindande for kontrollutvalet. Dette vil bli nærmare vurdert med oppstart av kvar enkelt eigarskapskontroll.

Endringar i risikobiletet kan gjere det nødvendig å gjere endringar i planen. Kontrollutvalet bør, slik kommunelova legg opp til, gis fullmakt til å foreta endringar i planen. Dersom kontrollutvalet ønsker å gjere endringar i vedteken plan skuldast det at risikobiletet har skift, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Det blir tilrådd at kontrollutvalet sluttar seg til vedlagte planutkast og oversender saka til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til det framlagte forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2023.

Saka sendast kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2020-2023. Første prioritet bør vere å få utarbeidd ei oppdatert eigarskapsmelding for Stranda kommune i tråd med ny kommunelov. Kontrollutvalet bør vente med bestilling av eigarskapskontroll til denne meldinga er vedtatt.
2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen. Ei slik eventuell justering av planen bør bygge på eventuelle endringar i risikobiletet og dei signal som kjem fram i eigarskapsmeldinga.
3. Kontrollutvalet bør prioritere å være med på eigarskapskontrollar som blir initiert av andre kontrollutval i selskap som ein eig saman.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL STRANDA
KOMMUNE 2020 - 2023

INNHALD

Plan for eigarskapskontroll Stranda kommune 2020 - 2023 1

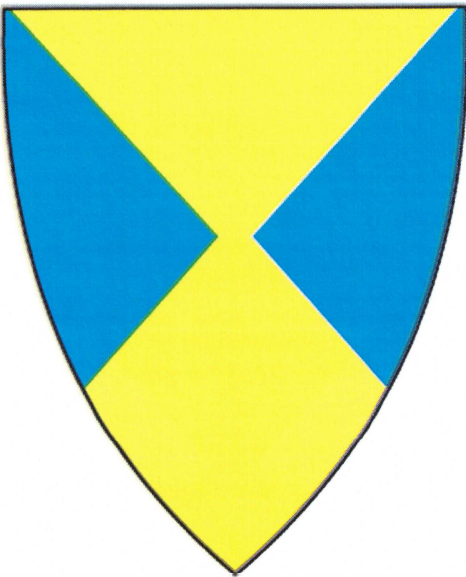
Bakgrunn 2

Innhaldet i eigarskapskontrollen 3

Prioritering av eigarskapskontroll i den komande perioden 5

Gjennomføring og rapportering 6

Sluttord..... 6



På landsbasis eksisterer ei stor mengde kommunale selskap. Dette set fokus på rolla til kommunane som samfunnsansvarlege eigarar. Kommunale selskap utøver aktivitetar på ei rekke område. Ved sida av eigedomsdrift og forretningsmessig tenesteyting er verksemd innan kraft- og vassforsyning eit vanleg forretningsområde for kommunale selskap i fylket vårt.

Kommunane har i aukande grad valt å bruka fristilte organisasjonsmodellar som selskap, samarbeid, stiftingar ol, for å løysa ulike kommunale oppgåver. Utviklinga synes å fortsetta i retning av auka bruk av fristilte organisasjonsformer. Dette gjer at organiseringa av den kommunale verksemda blir meir kompleks og fragmentert, og inneberer nye utfordringar både når det gjeld styring, kontroll og tilsyn.

På bakgrunn av denne utviklinga har kommunelova (KL) gitt kontrollutvalet ansvar for «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring», jf. KL § 23-2, d) og 23-4.

Spørsmål om sjølve drifta av selskapa og som inneber analysar av korleis selskapet reint faktisk utøvar oppgåvene sine og som krevjar innsyn, må gjerast i form av ein forvaltningsrevisjon og er ikkje ein del av denne planen. Ein skal altså sjå til at den som utøver kommunen sine eigarinteresser gjer det i samsvar med kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Det er kontrollutvalet som ifølge KL har ansvar for å sjå til at det vert gjennomført eigarskapskontroll. I dette ligg det at kontrollutvalet har ansvar for at det vert utarbeidd ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å bestilla dei kontrollane som etter planen skal gjennomførast. Det er kommunestyret sjølv som vedtar planen. Planen gjeld for kommunestyreperioden 2020 – 2023, eller til ny plan ligg føre.

Utgangspunktet for eigarskapskontrollen er at kommunale selskap utfører ein stor del av kommunal tenesteproduksjon. Kommunen leverer tenester gjennom sitt eigarskap og dette krev ei balansert eigarstyring. På den eine sida skal selskapa driftast med tanke på å utnytte fordelar som ligg i at delar av forretningsdrifta er kommersiell. På den andre sida skal demokratisk styring og etterleving av gjeldande prinsipp i kommunal forvaltning ivaretakast.

Spørsmålet ein gjerne stiller seg i denne type kontrollar er om eigarstyring av kommunale selskap inneber for mykje fridom eller for sterk styring av selskapa. Utfordringa for kommunen er å utøve god demokratisk eigar- og selskapsstyring, og samtidig oppnå fordelane som ligg i organiseringa i selskapa.

INNHALDET I EIGARSKAPSKONTROLLEN

Det materielle kontrollarbeidet innanfor eigarskapkontrollen blir gjennomført av revisjonen. For eigarskapkontrollen vil derfor kravet om god kommunal revisjonsskikk gjelda. I forskrifta ligg det at rapport med utsegner, både frå det kontrollerte selskapet og kommuneadministrasjonen, skal bli sendt frå kontrollutvalet til kommunestyret for behandling og vedtak.

Kontrollutvalet blir seinare føresett å «sjå til» at kommunestyret sitt vedtak om eigarskapkontroll blir etterlevd i kommunen og halda kommunestyret orientert om dette.

Eigarskapkontroll som tilsynsform er avgrensa til å omfatta forvaltninga av eigarinteressene frå kommunen i selskapa, her under kontroll av om desse eigarinteressene blir tatt vare på i samsvar med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret.

Eigarskapkontroll kan likevel gi grunnlag for ein seinare utvida forvaltningsrevisjon i tilfelle det blir avdekt forhold som indikerer behov for ein meir grundig gjennomgang av selskapet eller visse sider ved det.

Eigarskapskontrollen består i å sjå på korleis kommunens eigarinteresse i selskapet vert utøvd, og om utøvinga er i tråd med kommunestyrets vedtak og føresetnader. Kontrollen omfattar alle selskap der kommunen har eit eigarskap. Denne kontrollen går i liten grad på sjølve selskapet, bortsett frå å sjå til at det er rutinar for styrets rapportering til selskapets eigarorgan.

Eigarskapskontrollen omfattar følgjande:

- kontroll ved selskapsetableringa
- kontroll av at kommunestyret har etablert tydelege føringar for eigarskap

- kontroll av at kommunen har rutinar for å følgje opp og evaluerer eigarinteressene sine (f. eks. eigarskapsmelding, overordna eigarskapsstrategiar og generelle rutinar)
- kontroll av at den som tek vare på kommunens eigarinteresse opptrer i samsvar med kommunens vedtak og føresetnader (forvaltninga av kommunens eigarinteresser. Eit element er spørsmål til alle eigarrepresentantane i dei enkelte selskapa kommunen eig)

Nokon av spørsmåla som gjerne blir stilte til kommunen som forvaltar av offentlege interesser kan vera følgjande:

- kva er målsetjinga med eigarskapet til kommunen, er det etablert konkrete mål?
- kva er strategien til kommunen for å nå målsetjinga med det å eiga selskapet?
- tar strategien t.d. tilstrekkeleg omsyn til forventa framtidig utvikling?
- korleis blir strategien sett ut i livet, dvs. kor klar eller tydeleg er handlingsplanen eller andre gitte føringar for eigarskapet?
- fører kommunen kontroll med om målsetjinga blir nådd?
- korleis blir behandla avvik frå måla når/dersom resultata ikkje er som føresett?

I forhold til selskapa kan det som døme blir stilt følgjande spørsmål:

- tilfører selskapet gjennom dialog med eigar den nødvendige informasjonen til kommunen?
- får, svarer på og etterlever selskapet styringssignala som kjem frå eigaren?
- har styret i selskapet den kompetansen som er naudsynt?
- korleis samsvarar selskapa sine verdiar med Stranda kommune sine egne sett av verdiar?
- tek selskapa omsyn til FN sine bærekraftsmål?

PRIORITERING AV EIGARSKAPSKONTROLL I DEN KOMANDE PERIODEN

Ein vil tilrå at kommunestyret først får utarbeid ei oppdatert eigarskapsmelding og slik sett får oversikt og kunnskap om kva prinsipp som i dag ligg føre for styringa av selskapa.

Når denne meldinga er vedtatt av Stranda kommunestyre bør kontrollutvalet bruke denne for å prioritere kva selskap (er) ein bør prioritere.

Kontrollutvalet bør prioritere å være med på eigarskapskontrollar som blir initiert av andre kontrollutval i selskap som ein eig saman.

Forslag til spørsmål/vinkling er ikkje bindande for kontrollutvalet. Dette vil bli nærmare vurdert i forbindelse med oppstart av kvar enkelt eigarskapskontroll.

Endringar i risikobildet kan gjere det nødvendig å gjere endringar i planen. Kontrollutvalet bør, slik kommunelova legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringar i planen. Om kontrollutvalet ønsker å gjere endringar i vedtatt plan skuldast det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære høve. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

GJENNOMFØRING OG RAPPORTERING

Sekretariatet er kontaktpunktet frå kontrollutvalet mot revisjonen og dialogpartnar undervegs i arbeidet med rapporten. Sekretariatet vil følgja med i status og framdrift i arbeida og at kontrollrapportar finst til avtalt tid og innanfor dei kostnadsrammene som gjeld.

Revisor skal gjennomføre eigarskapskontroll i samsvar med kontrollutvalets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalet og revisor har lik forståing av oppdraget, og at rammene er tilstrekkeleg klarlagt.

Videre skal revisor skal vurdere om kontrollutvalets vedtak lar seg gjennomføre. Dersom revisor finner det påkravd, må revisor avklare oppdraget nærare med kontrollutvalet.

Dersom revisor ser behov for å endre problemstilling(ene) eller annet undervegs i ein slik grad at det har vesentleg betydning for gjennomføringa av oppdraget, skal dette avklarast med kontrollutvalet.

Revisor skal utarbeide en skriftleg prosjektplan for kvar eigarskapskontroll. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), kriteria eller grunnlaget for desse, og metodebruk.

Rapport om eigarskapskontroll i selskap bør behandlast på same måte som andre forvaltningsrevisjonar, med direkte rapportering til kommunestyra.

I den grad rapporten inneheld konkrete anbefalingar til eigarane (eigarskapskontrollen) eller selskapet (forvaltningsrevisjon) vil rapporten bli følgt opp av kontrollutvalet, og sak angående oppfølging vil bli vidaresendt kommunestyret.

Ordninga med ein samordning av kontroller i selskapa som har fleire eigarar, skal i størst mogleg grad fortsette. Sekretariatet og revisor gjev rapport etter gjennomført selskapskontroll til kontrollutvalet.

SLUTTORD

Erfering tilseier at risikobildet for eigarskap endrar seg forholdsvis raskt, og det er behov for en viss moglegheit til å respondere på utviklingar gjennom perioden. Dette bør imidlertid ikkje føre til at kontrollutvalet fråvikar prinsippet om at bestilling av eigarskapskontroll skal være basert på vurderingar av risiko og vesentlighet, så eventuelle endringar bør gjerast med dette som bakgrunn.

SAK 21/20 MØTEPLAN FOR STRANDA KONTROLLUTVAL 2021

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følge 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 mistar 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.

Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen om situasjonen krev det.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Stranda kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2021:

måndag 8. februar, måndag 22. mars, måndag 31. mai, måndag 6. september, måndag 1. november

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS