

Innkalling

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Rådhuset, møterom Øyna
Dato	08.02.2022
Tidspunkt	kl 16:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksi.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 01/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/22	Meldingar
MS 01/22	Kontrollutvalhandboka i ny utgåve
PS 03/22	Bestilling av skisse forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
PS 04/22	Interimrevisjon 2021 Stranda kommune
PS 05/22	Årsmelding 2021 Stranda kontrollutval

Ålesund, 01.02.2022

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/22	Stranda kontrollutval	08.02.2022

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.

Vedlegg

Protokoll - Stranda kontrollutval - 01.11.2021

Møteprotokoll

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Rådhuset Stranda, møterom f-salen
Dato	01.11.2021
Tidspunkt	kl 16:00 - 16:45

Frammøtte

Anne Melgaard Tårn
Eva Rinde Habostad
Helge Kvame
Per Ingebrigt Karbø
Vebjørn Skog

Møtenotat

Frå kommuneadministrasjonen møtte kommunedirektør Åse Elin Hole.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok rådgivar Bjørn Tømmredal og rådgivar Solveig Kvamme.

Kommunedirektøren orienterte kontrollutvalet om det pågåande arbeidet med kommunen si eigarskapsmelding. Denne vil ligge føre innan utgangen av første halvår 2022.

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 20/21	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
MS 01/21	Kommunedirektøren sitt svar på rapport om forvaltningsrevisjon
MS 02/21	Erklæring om revisor sin sjølvstende
PS 21/21	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021
PS 22/21	Forenkla etterlevelseskontroll 2021
PS 23/21	Møteplan 2022 Stranda kontrollutval

PS 20/21 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå forrige møte slik den ligg føre.

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Votering: Samrøystes

STKU - 20/21 vedtak

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå forrige møte slik den ligg føre.

MS 01/21 Kommunedirektøren sitt svar på rapport om forvaltningsrevisjon

Tilrådding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Votering: Samrøystes

STKU - 01/21 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 02/21 Erklæring om revisor sin sjølvstende

Tilrådding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Votering: Samrøystes

STKU - 02/21 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 21/21 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 til vitande

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Votering: Samrøystes

STKU - 21/21 vedtak

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 til vitande

PS 22/21 Forenkla etterlevelseskontroll 2021

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2021 til vitande.

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Votering: Samrøystes

STKU - 22/21 vedtak

Stranda kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskroll 2021 til vitande.

PS 23/21 Møteplan 2022 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Stranda kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2022:

tysdag 8. februar, tysdag 29. mars , onsdag 1. juni, onsdag 7. september, onsdag 2. november

Stranda kontrollutval 01.11.2021

Behandling

Nytt forslag til endring av møteplan: , foreslått av Helge Kvame,

Kontrollutvalet i Stranda kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2022:

tysdag 8. februar, tysdag 29. mars, tysdag 31. mai, tysdag 6. september, tysdag 1. november

Votering: Samrøystes

STKU - 23/21 vedtak

Kontrollutvalet i Stranda kommune vedtar følgande møter for kalenderåret 2022:

tysdag 8. februar, tysdag 29. mars, tysdag 31. mai, tysdag 6. september, tysdag 1. november

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/22	Stranda kontrollutval	08.02.2022

Meldingar

Underliggende saker

01/22 Kontrollutvalhandboka i ny utgåve

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 01/22 Stranda kontrollutval

Møtedato
08.02.2022

Kontrollutvalhandboka i ny utgåve

Tilråding til vedtak:

Ein velfungerande eigenkontroll styrkjer innbyggjarane sin tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursane. Aktørane i eigenkontrollen er kommunestyret, kontrollutvalet saman med sekretariatet, kommunedirektøren og revisor. Ein god eigenkontroll krev samspel mellom desse. For at dette samspelet skal fungere, er det naudsynt at aktørane kjenner både si eiga og kvarandre sine roller. Målet med denne rettleiaren er å skape større forståing for rolla og oppgåvene til kontrollutvalet og å medverke til eit godt samspel mellom dei ulike aktørane.

I denne rettleiaren gjer departementet greie for si generelle forståing av kommunelova og dei aktuelle forskriftene. Kommunane og fylkeskommunane har eit sjølvstendig ansvar når dei brukar lova, og for vedtaka sine.

Første utgåve av rettleiaren blei utarbeidd av Deloitte på oppdrag frå departementet. Denne tredje utgåva er oppdatert av departementet i samarbeid med Forum for kontroll og tilsyn og Norges Kommunerevisorforbund. Sidan denne andre utgåva blei publisert, er det vedteke ny kommunelov og nye forskrifter. Dette er innarbeidd i den nye utgåva. Også andre oppdateringar er gjorde.

Førebels finn ein boka som eit elektronisk dokument på:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalsboka/id2893214/>

Når boka kjem som trykt eksemplar vil medlemmane i kontrollutvala få ho utdelt.

Kilde: Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/22 Stranda kontrollutval

Møtedato
08.02.2022

Bestilling av skisse forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval bestiller ei skisse for gjennomføring av forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa i tråd med dei punkta som kjem fram i saka. Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere skissa med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne skissa leggst fram på neste møte i Stranda kontrollutval som er 29. mars 2022 og skal være grunnlaget for endeleg rapport.

Bakgrunn:

Stranda kommunestyre gjorde følgande vedtak i sak 063/20:

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 offentlig innkjøp*

Stranda kommunestyre gir kontrollutvalet mynde til å foreta endringar av planen i perioden hvis det er naudsynt.

Vurdering:

Stranda kommunestyre handsama forvaltningsrevisjonen «Vass- og avløpssystemet i Stranda kommune» frå kontrollutvalet på deira møte 22. september 2021 (sak 071/21) i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet. I tillegg fekk rådmannen beskjed om å svare ut arbeidet

med ein tidsplan for gjennomføring av pkt. 2 til 4. i vedtaket. Tidsplanen vart framlagt på kommunestyre møte 13. oktober 2021.

Det er naturleg at kontrollutvalet no tek oppatt temaet *Kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa* og diskuterer vidare igangsetting av ny forvaltningsrevisjon. I prosjektskissa 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. Prosjektskissa blir send til sekretariatet, som ser til at den er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet. Kontrollutvalet handsamar prosjektskissa, og kan godkjenne han med eller utan endringar.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/22 Stranda kontrollutval

Møtedato
08.02.2022

Interimrevisjon 2021 Stranda kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten om interimrevisjon 2021 til vitande.

Bakgrunn:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunal revisjonsskikk. Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak. Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes mva kompensasjonsoppgåvene til kommunen.

Vurdering:

I møte tysdag 8. februar 2022 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje kontrollutvalet ein gjennomgang av interimsrevisjonen 2021. Hennar presentasjon ligg ved saka.

Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

Målsettinga med presentasjonen er ei oppsummering av interimsrevisjonen for kontrollutvalet. Kontrollutvalet bør også undersøke med revisor om desse funna fører til eventuelle endringar for planen av revisjonen av årsrekneskapen 2021.

Vedlegg

Rapportering interimsrevisjon 2021 Stranda kommune

Rapport etter interim 2021

STRANDA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 08.02.22

Faser i regnkapsrevisjon

2

- **Planlegging**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
Gjennomgang av - og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget
1. november

- **Interimsrevisjon** – Foreløpig analyse av kommunens regnskap

Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for identifiserte fokusområder
Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)
Møte med administrasjonen og kontrollutvalg, oppsummering interimsrevisjon – møte

- **Årsoppgjørrevisjon**

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter
Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

- **Revisjon av årsregnskapet**

Gjennomgang av regnskap og noter
Gjennomgang av årsmelding
Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet
Møte med kontrollutvalg

- **Kommunikasjon**

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)
MRR-dagen og/eller Webinar
Revisjonsberetning og revisjonsrapporter
Møter med kontrollutvalg
Løpende uformell kommunikasjon ved behov

Identifiserte risikoer etter revisjon 2020

- ▶ Selvkost (beregning av indirekte kostnader)
- ▶ Kvalitetssikring av årsregnskap og årsmelding
- ▶ Finansreglement
- ▶ Økonomi (lite handlingsrom gir økt risiko for feil)
- ▶ IT sikkerhet
- ▶ Budsjettavvik
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko)
- ▶ Kontrollmiljø momskompensasjon (generell risiko)

Anslått risiko etter interim

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Rekneskapsrapportering	 Middels
Overføringsområdet	 Lav
Lønsområdet	 Lav
Innkjøpsområdet	 Middels
Driftsmiddelområdet	 Middels
Finansområdet	 Middels
Salsområdet	 Lav

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Status etter interim

Risiko knyttet til:

- Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)
- Tertialrapportering og offisielt regnskap
- Årsoppgjørdisponering/avslutning og strykninger
- Budsjettjustering og budsjettavvik
- Generelle IT-kontroller

Middels anslått risiko

Revisjonshandlingene på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørrevisjon.

Test av ledelseskontroller

Økonomisjefen har rapportert per tertial både på regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold.

Kartlegging generell IT kontroller – ny gjennomgang

Gjennomført tilgangskontroll – kontrollert at de som har sluttet har fått deaktivert bruker. I den forbindelse har vi sendt forespørsel til kommunen om avklaringer og dokumentasjoner før vi konkluderer. Vi har på rapporteringstidspunkt ikke mottatt all dokumentasjon for å kunne konkludere.

Revisjonstilnærming - overføringsområdet

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) Status etter interim
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) • Tilskudd fra andre (inv) <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre (drift) • Tilskudd til andres investeringer (inv)	Lav anslått risiko Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan totalavstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Interimsrevisjon av overføringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse – sammenligningsanalyse, budsjett/vedtak og fjoråret - Kontroll av attestasjon og anvisning bygger på test av kontroll som gjøres på innkjøp/kostnadsområdet. Øvrige kontroller på området gjennomføres mest effektivt i årsoppgjøret.

Revisjonstilnærming - lønnsområdet

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Lav anslått risiko

Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner.

Interimsrevisjon av lønnsområdet:

- Rutinegjennomgang
- Analyse
- Test av kontroller – attestasjon og anvisning av timer og reiseregninger.
- Etterkontrollerte lønningslister

Det foretas også avstemming av lønn og regnskap gjennom året.

Vår test av kontroll på attestasjon og anvisning av fastlønn samt test av etterkontrollerte lønningslister blir gjennomført i februar 2022.

Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

Innkjøps / kostnadsområde	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	Middels anslått risiko Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning Ved vår bilagskontroll i forbindelse med kommunens søknad om momskompensasjon, har vi kontrollert at bilag blir attestert og anvist av to ulike personer. Vi har ikke avdekket noen avvik her. Vår kontroll av attestasjon og anvisning blir også delvis dekket ved test av generelle IT-kontroller.

Revisjonstilnærming – driftsmidler/ investeringsområdet

Driftsmidler / investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler (inv) • Salg av varige driftsmidler (inv) • Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift) • Bruk av lån/lovlig finansiering (inv) • Skille mellom drift og investering	Middels anslått risiko Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil. <u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning -Se kommentarer innkjøp • Vi har også etterspurt kommunens vurderinger av egne investeringer for 2021 med tanke på KRS 4 og skille drift og investering. Vi har ikke mottatt tilbakemelding fra kommunen på rapporteringstidspunktet.

Revisjonstilnærming - Finansområdet (res)

Finansområdet (res)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim

Risiko transaksjonsklasser:

- Renteinntekter og renteutgifter (drift)
- Avdrag på lån (drift)
- Utbytter (drift)
- Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)
- Investering i aksjer og andeler (inv)
- Salg av finansielle anleggsmidler (inv)
- Utlån av egne midler (inv)
- Avdrag på lån (inv)
- Utdeling fra selskaper (inv)

Middels anslått risiko

Finansområdet er sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.

Interimsrevisjon av finansområdet:

- Rutinegjennomgang

Revisjons handlinger på området blir gjennomført ved årsoppgjørrevisjon.

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim

Risiko balanseposter:

- Bankinnskudd og kontanter
- Aksjer og andeler
- Andre finansielle plasseringer
- Fond
- Kapitalkonto
- Gjeld til kredittinstitusjoner
- Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)
- Utlån
- Ubrukte lånemidler

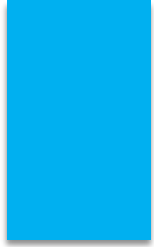
Kontrollene gjennomføres i all hovedsak som substans i årsoppgjøret

Revisjonstilnærming - Salgsområdet

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) Status etter interim
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Selvkostområdet • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift	Lav anslått risiko Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Presumpsjon tilknyttet mislighetsrisiko tilbakevises Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinekartlegging - Analyse Balansepostene vurderes i årsoppgjøret.

Avslutning

- ▶ Vi har gjennom høsten hatt god dialog med administrasjonen. Vi opplever at det er fokus på utvikling av rutiner for å bidra til god økonomistyring og rapportering.
- ▶ Vi har løpende dialog mellom oss og Stranda kommune hvor vi diskuterer aktuelle problemstillinger knyttet til avleggelse av årsregnskap og årsberetning.



“

Vi vil bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 05/22 Stranda kontrollutval

Møtedato
08.02.2022

Årsmelding 2021 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval godkjenner årsmeldinga for 2021. Den blir å sende over til kommunestyret til orientering.

Bakgrunn:

Etter Lov om kommunar og fylkeskommunar § 23-1 er det pålagt for kommunane å ha kontrollutval.

Kommunelova har som føremål at kommunen si verksemd skal:

Legge til rette forholda for eit funksjonsdyktig kommunalt folkestyre og for ei rasjonell og effektiv forvaltning av dei kommunale fellesinteressene innanfor ramma av det nasjonale fellesskapet og med sikte på ei berekraftig utvikling.
Legge til rette for ei tillitsskapande forvaltning som bygg på ein høg etisk standard

Dette gir mål for kontrollutvalet sitt arbeid og peikar ut ei retning for korleis utvalet skal utøve rollen sin. Desse måla skal vere å finne igjen i føremålet med både rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon selskapskontroll og andre typar kontrollar. Årsmeldinga gir informasjon om kva for oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2021 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna måla.

Utvalet skal på vegne av kommunestyret stå for det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning. Utvalet rapporterer og gir innstilling direkte til kommunestyret i saker der dette er oppgåva.

I medhald av kommunelova har kommunaldepartementet fastsett forskrifter om kontrollutval den 17. juni 2019. I forskrifta er det gitt reglar for val og samansetting av utvalet, om utvalet sitt ansvar og oppgåver, om saksbehandling og sekretariat.

Mellom anna skal utvalet føre tilsyn med at revisjon av årsrekneskapen skjer på ein tilfredsstillande måte og at det blir utført forvaltningsrevisjon og tilsyn med eigarskapet i selskap der kommunen er eigar eller deleigar i.

Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eige sekretariat, uavhengig av administrasjonen og den valde revisjon. Sekretariatet skal mellom anna sjå til at sakene som blir lagt fram for kontrollutvalet er forsvarleg utgreidd. Stranda kommune er med i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS som i tillegg tenar kommunane Ålesund, Giske, Sula, Sykkylven og Fjord.

Etter kommunevalet hausten 2019 fekk utvalet slik samansetting:

Leiar:	Helge Kvame
Nestleiar:	Per Ingebrigt Karbø
Medlem:	Eva Rinde Habostad
Medlem:	Anne Melgaard Tårn
Medlem:	Vebjørn Skog

Vurdering:

Kontrollutvalet har hatt 5 møte i 2021 og behandla 23 saker. Dette er ein lik aktivitet som førre år, og aktiviteten er eit resultat av det behovet kontrollutvalet har hatt for å ta opp saker i tråd med kommunestyret sitt ønskje.

Innkalling med saksdokument til møte i utvalet blir sendt ut minimum 7 dagar før møtet. Møteinnkallingen blir sendt medlemmene i utvalet, ordførar, rådmann/kommunedirektør, postmottak og kommunens oppdragsansvarlige revisorar.

Protokoll frå møta blir sende dei same som får sakspapira. Kontrollutvalsekretariat har ei heimeside www.kontrollutval.no der også møteinnkallinger, saksdokument og protokollar fortløpande blir lagde ut.

Her finst òg informasjon om kontrollutvalet, sekretariatet og møteplan. Direktelink til kontrollutvalet i Stranda kommune ligg her: <https://kontrollutval.no/kontrollutvala/stranda/>

Møteprotokoller frå kontrollutvalet sine møte blir oversendt kommunestyret til orientering. Kommunestyret får dermed løpande oversikt over aktiviteten i kontrollutvalet. I saker der kontrollutvalet gir innstilling eller uttalar til kommunestyret blir det sendt sær utskrift og saksdokument til kommunestyret. Innstillingsretten i slike saker ligg til kontrollutvalet.

Det har blitt lagt vekt på å delta i relevante fora for å halde seg oppdatert om informasjon som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Diverre har korona situasjonen i Noreg også

hatt konsekvensar for Stranda kontrollutval. Planlagde konferansar har blitt avlyst. Møta i Stranda kontrollutval har likevel blitt gjennomført etter kommunelegen sine anbefalingar og i tråd med møteplanen. Møte 2. mars 2021 blei gjennomført som fjernmøte i Teams. I juni deltok leiar på ei lokal samling for kontrollutvalsleiarar i regi av kontrollutvalsekretariatet, der fagleg påfyll og erfaringsutveksling var tema.

Når kontrollutvalet har ønska meir informasjon om kommunen si verksemd og samtidig gjere eigen funksjon meir kjent, har rådmannen blitt invitert for å orientere. Også revisor har blitt invitert til å orientere om revisjonsarbeidet.

I tillegg til behandling av kommunen sine rekneskap og årsmelding, har kontrollutvalet også sett det som ei viktig oppgåve å ha ei løpande oppfølging av kommunerevisjonen sine merknader. Kontrollutvalet har også fått ei orientering om revisjonsplanen for rekneskapsåret 2021.

Vidare har kontrollutvalet bestilt og handsama forvaltningsrevisjon innanfor vass og avløpssystemet i Stranda kommune. Denne blei handsama av kommunestyret i deira møte 22. september 2021 (sak 071/21) i tråd med tilrådinga frå kontrollutvalet. I tillegg bad kommunestyret om ei tidsplan for gjennomføring av punkta i vedtaket.

Kommunal internkontroll har vore tema på fleire av kontrollutvalet sine møter i 2021. Vidare har kontrollutvalet sjølve sett nærare på vilkåra for budsjettendringar i investeringsbudsjettet og bede rådmannen orientere om oversikt over iverksetting av politiske vedtak.

Når kontrollutvalet mottek henvendingar frå innbyggjarar eller andre så vurderer utvalet innhaldet i henvendinga og ser på om det er innanfor utvalet sitt mandat før dei vel å gå nærare inn på forholdet.

Det er berre kommunestyret som kan pålegga kontrollutvalet å gjera undersøkingar.

For alle andre henvendingar er det opp til utvalet sjølv å avgjera om det skal gjerast undersøkingar.

Medlemane i kontrollutvalet er kjent med at kontrollutvalet sine oppgåver er mange og viktige. Derfor har det blitt gitt prioritet å styrke forståelsen av kontrollutvalet si rolle på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet har teke sikte på å bidra til at det blir skapt tillit til kommunen og at kommunen fram står som truverdig for brukarar og innbyggjarar i tenesteproduksjon, utøving av mynde og forvaltningsfunksjonar.