

Tilleggsinnkalling

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Stranda rådhus, formannskapssalen
Dato	22.11.2022
Tidspunkt	kl 16:00

Ettersendt sak til møte i Stranda kontrollutval 22. november 2022.

Sakliste

PS 25/22 Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2022 Stranda kontrollutval

Ålesund, 16.11.2022

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 25/22	Stranda kontrollutval	22.11.2022

Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2022 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2022 til vitande.

Bakgrunn:

Formålet med forenkla etterlevelseskontroll etter kommunelova, er innanfor ei avgrensa ressursramme å førebygga svakheiter og bidra til å sikra at kommunen følgjer sentrale avgjerder og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor skal innhenta tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det gjeld brot på lover, forskrift eller vedtak, der brotet er av vesentleg tyding for økonomiforvaltninga. Revisor identifiserer område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at avgjerder og vedtak blir følgt opp og der brot på avgjerder/vedtak får størst konsekvensar. Revisor skal seinast 30. juni 2023 gi ei skriftleg utsegn til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Vurdering:

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i møte 22. november 2022 gi kontrollutvalet ei orientering og presentere planar for etterlevelseskontrollen. Som det kjem fram i vedlagte presentasjon frå revisjonen er det oppholdsbetaling sykehjem–langtidsopphald som er peika ut som mogleg tema for kontrollen.

Som det og kjem fram i rapporten på side 3 var det i 2021 finansforvaltning som var tema for kontrollen. Kontrollutvalet bør i møtet 22. november 2022 diskutere med revisjonen

bakgrunn og begrunning for valet av oppholdsbetaling sykehjem–langtidsopphald som tema.

Vedlegg

Plan for forenkla etterlevingskontroll 2022 - Stranda kommune

Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2022 - Stranda kommune

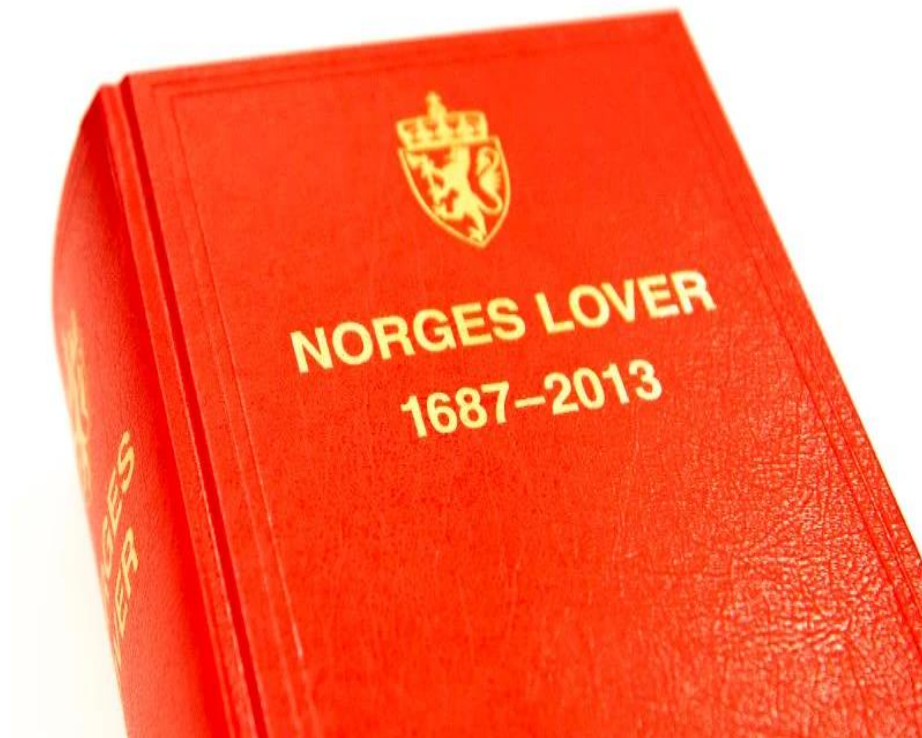
Forenklet etterlevelseskontroll 2022

KONTROLLUTVALGET STRANDA KOMMUNE

Forenklet etterlevelseskontroll

2

- ▶ Hjemmel i Kommuneloven
- ▶ Standard RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- ▶ Risiko- og vesentlighet
- ▶ Rapport om resultatet av kontrollen, innen 30. juni



Risiko- og vesentlighetsvurdering

3

Utførte kontroller tidligere år:

- ▶ 2019 – Tilskudd til private barnehager
- ▶ 2020 - Selvkost
- ▶ 2021 - Finansforvaltning

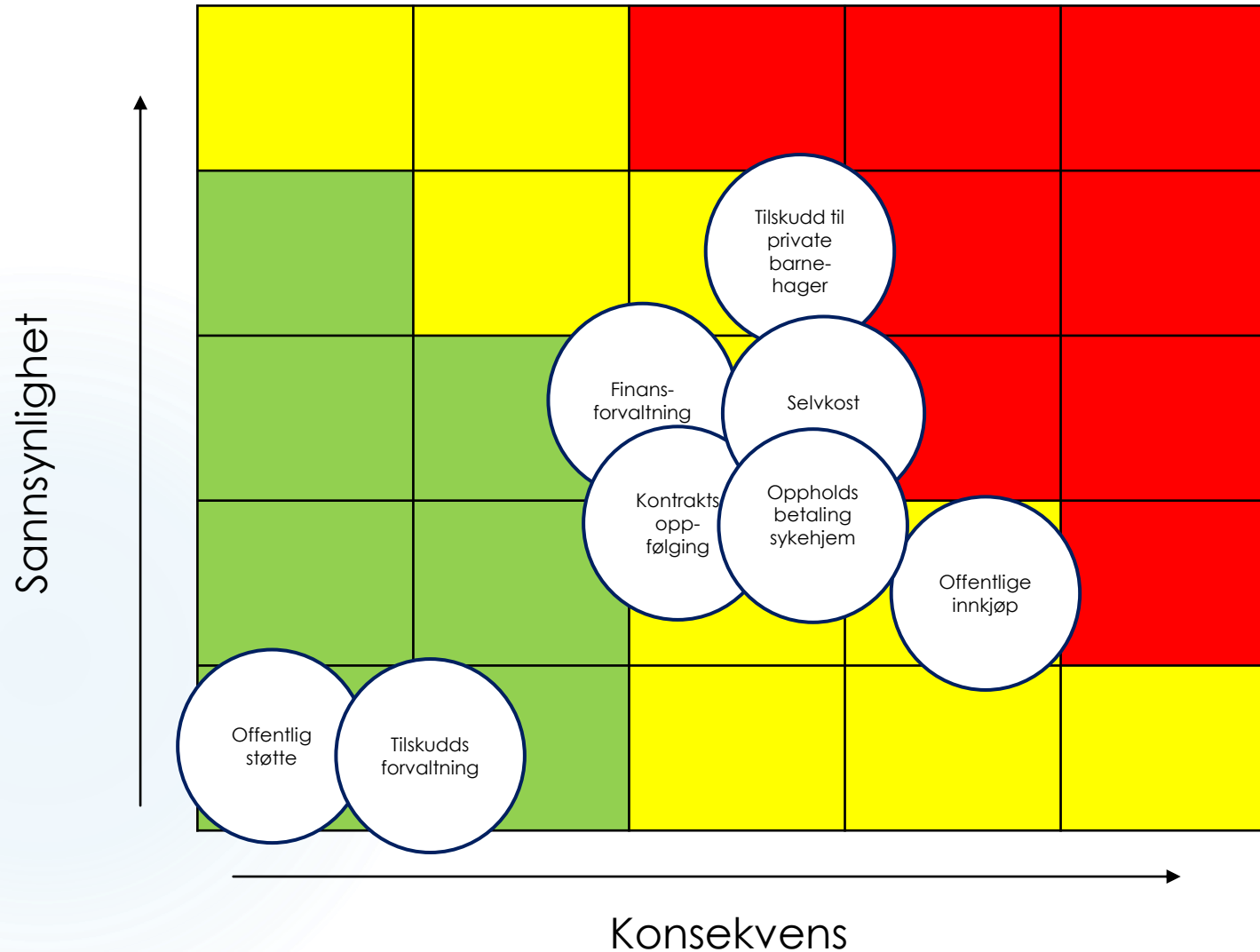
Risiko- og vesentlighetsvurdering

4

Forhold som påvirker valg av område for kontroll:

- ▶ Risiko for brudd på lov, forskrift eller vedtak
- ▶ Vesentlighet
- ▶ Ressurssvake grupper rammes
- ▶ Enkeltvis mindre brudd som gjelder mange
- ▶ Områder som ikke naturlig faller inn i den ordinære revisjonen

Risiko- og vesentlighetsvurdering forts.



Valg av risikoområde

- ▶ Revisor vurderer at det vil være mest relevant å ta forenkla etterlevingskontroll av
 - **Oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphald**

Dette er med bakgrunn i at

- Beregninga vedrører den enkelte beboers personlige økonomi
- Det er få personer som utfører og har kompetanse på området – nøkkelpersonrisiko
- Vi har ikke gjennomført kontroll på dette de siste årene

Konkret vurdering

- ▶ Utvalgte kriterium for kontroll:
 1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
 2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
 3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
 4. Kommunen er/er ikke sårbare ved sykdom/fravær
- ▶ Kilde for kriterium:
 1. Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
 2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer
 3. Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfattere: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland

Kontrollutvalget

- ▶ Revisor sin risiko- og vesentlighetsvurdering skal leggest fram for kontrollutvalget til orientering
- ▶ En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultat av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, vil bli oversendt kontrollutvalget innen 30. juni 2023

Til Kontrollutvalget i Stranda kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Stranda kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Stranda kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Stranda kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Stranda kommune.

Ålesund, 7. september 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor