

Innkalling

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Stranda rådhus møterom Øyna
Dato	07.02.2023
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@sksiks.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

- PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 02/23 Orienteringar
- OS 01/23 Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon - vass og avløp.
- PS 03/23 Meldingar
- MS 01/23 Budsjettvedtak 2023 Stranda kommunestyre - kontrollarbeid.
- MS 02/23 Vedtak frå Stranda kommunestyre - forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa
- PS 04/23 Interimrevisjon Stranda kommune 2022
- PS 05/23 Oppdatert møteplan Stranda kontrollutval 2023
- PS 06/23 Årsmelding 2022 Stranda kontrollutval

Ålesund, 31.01.2023

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Vedlegg

Møteprotokoll - Stranda kontrollutval - 22.11.2022

Møteprotokoll

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Stranda rådhus, formannskapssalen
Dato	22.11.2022
Tidspunkt	kl 16:00 - 17:20

Følgjande medlemmer møtte

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

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte konstituert rådmann Tone Lillebø.

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte nestleiar Kurt Løvoll, oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram og forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Under godkjenninga av protokollen frå førre møte opplyste Kurt Løvoll at kommunerevisjonen hadde motteke økonomireglementet for vurdering og kvalitetssikring.

På neste møte i Stranda kontrollutval ønskjer utvalet ei orientering om kva som er gjort etter kommunestyret si handsaming av forvaltningsrevisjonen om vass- og avløpssystemet i Stranda kommune. Denne rapporten var handsama i kommunestyret 22. september 2021, sak 071/21.

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

- PS 19/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 21/22 Meldingar
- MS 05/22 Førespurnad om grove sakshandsamingsfeil - Flydal hyttefelt
- MS 06/22 Informasjon om kontrollutvalskonferansar 2023 Stranda kontrollutval
- MS 07/22 Tilsynsrapport frå Arkivverket - Stranda kommune
- PS 22/22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune
- PS 23/22 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2022 Stranda kommune
- PS 24/22 Møteplan 2023 Stranda kontrollutval
- PS 25/22 Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2022 Stranda kontrollutval

PS 19/22 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.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 19/22 vedtak

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

PS 21/22 Meldingar

MS 05/22 Førespurnad om grove sakshandsamingsfeil - Flydal hyttefelt

Tilråding til vedtak:

1. Kontrollutvalet tek meldinga om grove sakshandsamingsfeil til vitande.
2. Stranda kontrollutval tek innhaldet i førespurnaden med seg som innspel for val av forvaltningsrevisjon for 2023.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

Konstituert rådmann Tone Lillebø opplyste at saken var oversendt Statsforvalteren for vurdering. Vidare skulle planutvalet i Stranda kommune ha 2. gangs handsaming i desember 2022.

STKU - 05/22 vedtak

1. Kontrollutvalet tek meldinga om grove sakshandsamingsfeil til vitande.
2. Stranda kontrollutval tek innhaldet i førespurnaden med seg som innspel for val av forvaltningsrevisjon for 2023.

MS 06/22 Informasjon om kontrollutvalskonferansar 2023 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 06/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 07/22 Tilsynsrapport frå Arkivverket - Stranda kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 07/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 22/22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune

Tilråding til vedtak:

1. Kommunestyret i Stranda sluttar seg til dei 6 tilrådingane (kulepunkta) som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette i verk arbeidet med dei 6 tilrådingane (kulepunkta) i tråd med anbefalingane frå kommunerevisjonen og kontrollutvalet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til dei 6 nemnde kulepunkta innan første halvår 2023.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 22/22 vedtak

1. Kommunestyret i Stranda sluttar seg til dei 6 tilrådingane (kulepunkta) som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette i verk arbeidet med dei 6 tilrådingane (kulepunkta) i tråd med anbefalingane frå kommunerevisjonen og kontrollutvalet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til dei 6 nemnde kulepunkta innan første halvår 2023.

PS 23/22 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2022 Stranda kommune

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2022 til vitande.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 23/22 vedtak

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2022 til vitande.

PS 24/22 Møteplan 2023 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

1. Første møte i Stranda kontrollutval i 2023 vert tysdag 7. februar kl. 16.00.
2. Saka om møteplan for 2023 blir å ta opp att på fyrste møte i 2023 for å samordna datoane med kommunen sin øvrege møteplan.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 24/22 vedtak

1. Første møte i Stranda kontrollutval i 2023 vert tysdag 7. februar kl. 16.00.
2. Saka om møteplan for 2023 blir å ta opp att på fyrste møte i 2023 for å samordna datoane med kommunen sin øvrege møteplan.

PS 25/22 Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2022 Stranda kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Stranda kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2022 til vitande.

Stranda kontrollutval 22.11.2022

Behandling

STKU - 25/22 vedtak

Stranda kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2022 til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Orienteringar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

01/23 Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon - vass og avløp.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon - vass og avløp.

Sekretariatet si tilråding:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Frå møteboka til Stranda kontrollutval sitt møte 22. november 2022:

På neste møte i Stranda kontrollutval ønskjer utvalet ei orientering om kva som er gjort etter kommunestyret si handsaming av forvaltningsrevisjonen om vass- og avløpssystemet i Stranda kommune.

Denne rapporten var handsama i kommunestyret 22. september 2021, sak 071/21.

Konstituert kommunedirektør Tone Lillebø har bekrefta til sekretariatet at einingsleiar Cato Andersen Person kjem til kontrollutvalet sitt møte 7. februar 2023.

Vedlegg

Vedtak Stranda kommunestyre 22.09.2021 sak 071/21 - Forvaltningsrevisjon av vass- og avløpssystemet i Stranda kommune



Stranda kommune

Rådmannen

Saksbehandlar: Bjørn Tømmerdal

Melding om vedtak

Stranda kommune v/ Rådmann
Øyna 13
6201 STRANDA

Vår ref.:
2020001295- 6

Dykkar ref.:

Arkiv:

Dato:
23.09.2021

Vedtak - Forvaltningsrevisjon av vass- og avløpssystemet i Stranda kommune

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

22.09.2021 KOMMUNESTYRET 071/21

1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonen om vass og avløpssystemet til vitande
2. Kommunestyret tilrår rådmann å innarbeide dei anbefalingane som kjem fram i rapporten sitt samandrag «konklusjonar og anbefalingar» for å gjere denne type arbeid betre og sikrere i Stranda kommune.
3. Kommunestyret ber spesielt rådmann sjå til at planane er oppdaterte på korleis kommunen skal levere trygt drikkevatt ved kriser.
4. Kommunestyret bed rådmannen om å oppdatere hovudplanen for vassmiljø og avløp
5. Kommunestyret bed rådmannen legge fram ein tidsplan for gjennomføring av pkt. 2 til 4. Tidsplanen vert framlagt på neste kommunestyre.

Med vennleg helsing
Stranda kommune

Bjørn Tømmerdal
Kommunerevisjonen

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

Kopi til:

Cato Andersen	Øyna 13	6200	STRANDA
Einar Lied		6200	STRANDA
Åse Elin Hole	Øyna 13	6200	STRANDA

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 03/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Meldingar

Underliggende saker

- 01/23 Budsjettvedtak 2023 Stranda kommunestyre - kontrollarbeid.
- 02/23 Vedtak frå Stranda kommunestyre - forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Budsjettvedtak 2023 Stranda kommunestyre - kontrollarbeid.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

I samsvar med kommunelova § 14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og tilsyn vart det sendt over ei sak (PS 8/22) frå kontrollutvalet sitt møte 8. september 2022 med kontrollutvalet si budsjetttilråding til kommunestyret.

Denne tilrådinga på budsjetttramme for kontrollarbeidet var sendt frå sekretariatet til kommunedirektøren 13.09.2022 der det står:

Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje saka om årsbudsjett 2023 på ein slik måte at forslaget frå kontrollutvalet kjem klart fram for kommunestyret.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2023 for Stranda kommune.

Vedlagt ligg svaret frå kommunedirektøren på budsjettvedtaket frå kommunestyret sitt møte 21. desember 2022.

Vedlegg

Re: budsjettvedtak Stranda kontrollutval

Emne: Re: budsjettvedtak Stranda kontrollutval
Til: Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>
Sendt: 27.01.2023 12:41:04
Fra: Tone Lillebø <tone.lillebo@stranda.kommune.no>
Kontrollutvalget si ramme ligg slik det vart framlagt for kommunen.

Ingen nedtrekk av ramme.

Mvh
Tone Lillebø
Kommunalsjef oppvekst
Stranda kommune
Fra: Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>
Sendt: Friday, January 27, 2023 10:17:30 AM
Til: Tone Lillebø <tone.lillebo@stranda.kommune.no>
Emne: Sv: budsjettvedtak Stranda kontrollutval

Hei igjen

ref epost under jeg sendet tidligere; kan dere svare på denne? hvis det ikke ble gjort nedrykk av kommunestyret er det ok og hvis det ble gjort nedrykk er det greit å få vite det også. Trenger ike noe langt svar på dette.

mvh
Bjørn
Fra: Bjørn Tømmerdal
Sendt: torsdag 5. januar 2023 13:50
Til: tonlil@stranda.kommune.no <tonlil@stranda.kommune.no>
Kopi: Helge Mathias Kvame <helgemathiaskvame@gmail.com>
Emne: budsjettvedtak Stranda kontrollutval

Hei

No når Stranda kommunestyre har vedteke budsjett for 2023 er det fint om kontrollutvalet (v/sekretariatet) kan få ei skrifteleg tilbakemelding på kva som er vedteke som budsjettramme for kontrollarbeidet.

I samsvar med kommunelova § 14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og tilsyn vart det sendt over ei sak frå kontrollutvalet med utvalet si tilråding til kommunestyret.

Viser til denne tilrådinga på budsjettramme for kontrollarbeidet sendt frå sekretariatet til kommunedirektøren 13.09.2022 der det står:

Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje saka om årsbudsjett 2023 på ein slik måte at forslaget frå kontrollutvalet kjem klart fram for kommunestyret.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2023 for Stranda kommune.

Ta kontakt om noko er uklart eller de lurar på noko. Svaret dykkar blir lagt fram som melding til kontrollutvalet på deira møte 7. februar 2023.

Takk.

Vennleg helsing

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

www.kontrollutval.no

Tlf 92611735

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 02/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Vedtak frå Stranda kommunestyre - forvaltningsrevisjon kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Vedlagt finn dykk vedtaket frå Sula kommunestyre sitt møte 19.desember 2022 knytt til forvaltningsrevisjon i barnevernet.

Kontrollutvalsekretariatet vill følgje opp og invitere kommunedirektøren tilbake til kontrollutvalet i tråd med vedtaket.

Vedlegg

Vedtak i kommunestyret 21.12.2022 sak 111/22 - Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa



Stranda kommune

Rådmannen

Saksbehandlar: Bjørn Tømmerdal

Melding om vedtak

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vår ref.:
2022000421- 4

Dykkar ref.:

Arkiv:
K2-A20

Dato:
22.12.2022

Vedtak - Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune

Det er gjort følgjande vedtak i saka:

21.12.2022 12:00 KOMMUNESTYRET 111/22

1. Kommunestyret i Stranda sluttar seg til dei 6 tilrådingane (kulepunkta) som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette i verk arbeidet med dei 6 tilrådingane (kulepunkta) i tråd med anbefalingane frå kommunerevisjonen og kontrollutvalet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til dei 6 nemnde kulepunkta innan første halvår 2023.

Med vennleg helsing
Stranda kommune

Bjørn Tømmerdal
Kommunerevisjonen

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

Kopi til:

Bjørn Tømmerdal
Sunnmøre
Kontrollutvalsekretariat IKS

Postboks 7881 6022
Spjelkavik

ÅLESUND

Vedlegg: Dok.dato	Tittel	Dok.ID
22.12.2022	Oversending av forvaltningsrevisjon for handsaming i Stranda kommunestyre	343706
22.12.2022	Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 av kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune	343707

STRANDA KOMMUNE

SAKSPAPIR

Saksbehandlar: Bjørn Tømmerdal

Arkivsak: 22/421

Styre, råd, utval:	Møte dato:	Saknr.:
KOMMUNESTYRET	21.12.2022	111/22

Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune

KONTROLLUTVALET SI TILRÅDING:

1. Kommunestyret i Stranda sluttar seg til dei 6 tilrådingane (kulepunkta) som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette i verk arbeidet med dei 6 tilrådingane (kulepunkta) i tråd med anbefalingane frå kommunerevisjonen og kontrollutvalet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til dei 6 nemnde kulepunkta innan første halvår 2023.

21.12.2022 KOMMUNESTYRET

Møtebehandling

Vedtak samrøystes

KOM - 111/22 Vedtak

1. Kommunestyret i Stranda sluttar seg til dei 6 tilrådingane (kulepunkta) som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sette i verk arbeidet med dei 6 tilrådingane (kulepunkta) i tråd med anbefalingane frå kommunerevisjonen og kontrollutvalet.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til dei 6 nemnde kulepunkta innan første halvår 2023.

SAKSUTGREIING

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kommunestyret og kontrollutvalet skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.

Forvaltningsrevisjon er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. I kommunelova § 23-3 første ledd blir forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, regeletterleving, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sinevedtak.

Stranda kontrollutval gjorde i sitt møte 29. mars 2022 følgande vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner skissa for forvaltningsrevisjon innan kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa i Stranda kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert. Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i prosjektskissa. Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Vedtaket var forankra i kommunestyret sitt vedtak i saka om Plan for forvaltningsrevisjon som var handsama i Stranda kommunestyre 23. september 2020 (sak 063/20) i tråd med innstillinga frå kontrollutvalet.

I kommunestyresaka blei ressursbruk i grunnskuleopplæringa vald som eit av tre prioriterte områder for forvaltningsrevisjon.

Problemstillingar i rapporten og revisors funn (for den fullstendige vurderinga blir det vist til rapporten)

Problemstillingane for forvaltningsrevisjonen har vore:

1. Tilbyr Stranda kommune tilpassa opplæring i ordinær undervisning i tråd med opplæringslova og anbefalingar på området?
2. Har Stranda kommune undervisningspersonale som oppfyller kompetansekrava for undervisning i grunnskulen?
3. Kartlegging: Om skulemiljø i Stranda kommune

På fyrste problemstilling svarar revisjonen følgande:

Etter vår vurdering gjer Stranda kommune mykje bra innan tilpassa opplæring i ordinær undervisning.

Lærarane tar kartleggingsprøver og testar gjennom året for å vurdere læringa til eleven. Skulane har uformelle, og formelle samtalar med elevane og dei føresette.

Vi konkluderer med at lærarane gjev elevane både skriftlege og munnlege undervegs-vurderingar.

Dei gjev tilbakemeldingar om eleven sine styrker, og kva dei må arbeide med når det kjem til det faglege, på sosiale tema og deira åtfærd.

Lærarane gjer mykje for elevane i klasserommet, gjennom samtalar, foreldremøte og tverrfagleg samarbeid knytt til tidleg innsats.

På andre problemstilling svarar revisjonen følgande:

Våre undersøkingar viser at skulane ikkje fyller krav til kompetanse. Rektorane ved skulane og kommunalsjef fortel om krevjande rekruttering til skulane noko som går utover krav til kompetanse.

På tredje problemstilling svarar revisjonen følgande:

I det siste kapittelet har vi henta inn informasjon om Stranda kommune sitt arbeid med skulemiljø. Det er laga eit omfangsrik, skriftleg system for å ivareta skulemiljøet, og vi ser at dette har dei jobba mykje med.

Revisor sine tilrådingar:

1. Utarbeide felles skriftlege rutinar for intensivopplæring på skuleeigarnivå og skulenivå.
2. Prioritere å ferdigstille og legge ut årshjul om kartlegging/overordna dokument i Compilo slik at det er tilgjengeleg for alle skulane.
3. Evaluere og kvalitetssikre flytskjemaet «Skjema for samarbeid mellom skule og PPT» for å sikre godt samarbeid mellom skulane og PPT.
4. Kartlegge om det er tiltak som no blir gitt som spesialundervisning, som heller kan bli gitt som tilpassa opplæring i ordinær undervisning.
5. Ferdigstille tilstandsrapport for skuleåret 2021/2022.
6. Arbeide vidare med å rekruttere kvalifisert personale, og at det klargjerast kva slags lærarar som skal registrerast i GSI, slik at alle skulane gjer det likt.

Sekretariatet si vurdering om rapporten svarar på bestillinga:

Sekretariatet vurderer at rapporten svarer på dei bestilte problemstillingane, og elles er i samsvar med bestillinga frå kontrollutvalet.

Det blir foreslått at utvalet innstiller til kommunestyret på at kommunestyret ber kommunedirektøren følgja opp tilrådingane i rapporten i 6 punkt

Sekretariatet tilrår at det blir gitt ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet våren 2023 der kommunedirektøren kan orientera om status i arbeidet og sine vurderingar knytt til oppfølginga av enkelte tilrådingar.

På bakgrunn av denne tilbakemeldinga kan kontrollutvalet eventuelt vurdere vidare oppfølging av temaet.

Rapporten har vore forelagt kommunedirektøren slik lovverket krevjer. Som det går fram av rapporten på side 28 høyring, hadde kommunedirektøren ingen kommentarar til framlagt høyringsrapport.

Prosjektplanen skisserte ei ramme på ca 250 timer.

Endeleg timetal er på rundt 270 timer. Denne auka kjem av kontrollutvalet sitt eget ynskje om å sjå nærare på skulemiljøet.

Timeanslaget inneheld utarbeiding av avgrensa og spissa problemstillingar ut frå prosjektplan, datainnsamling og analyse, samt utarbeiding og kvalitetssikring av rapport.

Estimert timebruk omfattar også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

Vedlegg

Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 av kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune

Vedlegg:

Dok.dato:

24.11.2022

24.11.2022

Vedlegg:

Oversending av forvaltningsrevisjon for handsaming i Stranda kommunestyre

Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 av kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa - Stranda kommune

Dok.ID

341610

341611

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 04/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Interimrevisjon Stranda kommune 2022

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2022 frå Møre og Romsdal RevisjonSA til vitande.

Bakgrunn:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei internekontrollane fungerer som forutsett gjennomåret. 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 kommunalrevisjonsskikk. 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 7. februar 2023 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje kontrollutvalet ein gjennomgang av interimsrevisjonen 2022. 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.

Vedlegg

Rapport etter interimrevisjon 2022 - Stranda kommune

Rapport etter interim 2022

STRANDA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 7. FEBRUAR 2023

Faser i regnkapsrevisjon

- **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 i 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

- **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
- Møte med kontrollutvalg

- **Kommunikasjon**

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

Identifiserte risikoer 2021

- ▶ Finansreglement med tilhørende rutiner skal attesteres av oss. Finansreglementet er oversendt oss og vil bli gjennomgått i januar. Tilhørende rutiner er under arbeid og vil ferdigstilles av administrasjonen når finansreglementet er attestert av oss.
- ▶ Vi anbefaler at det utarbeides rutiner som sikrer at alle som slutter får deaktivert sin AD bruker
- ▶ Mangler vedrørende rutiner og dokumentasjon ved attestasjoner
- ▶ Gjennomgang og avstemming av bundne fond
- ▶ Feilklassifisering av merverdiavgift og interimskonto periodisering.
- ▶ Skille drift investeringer: Vi viser til kommunikasjon med administrasjonen. Varige driftsmidler omfatter ikke anskaffelser med lav anskaffelseskost og kort levetid. Edb utstyr, trygghetsalarmer og asfaltering er eksempler på kostnader som normalt skal føres over drift uten lånefinansiering. Unntak skal begrunnes.
- ▶ Budsjettavvik i årsmeldingen: Viktig å beskrive **årsaken** til budsjettavvikene
- ▶ Regnskapsrapportering (kvalitetsikring årsregnskap, noter og årsmelding)

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/ høy anslått risiko ●

Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Endret regelverk også for 2022.

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

Interimsrevisjon av området:

Tertialrapportering til kommunestyret. Økonomisjef har rapportert per tertial på regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold.

Budsjett – kontroll om budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak. Ingen avvik mellom Bevilgningsoversikt drift og bevilgningsoversikt investering mot vedtatt opprinnelig budsjett. Det er imidlertid et avvik mellom sum driftskostnader i økonomisk oversikt drift og bevilgningsoversikt drift. Administrasjonen er gjort oppmerksom på dette og de er i gang med å kontrollere dette.

Revisjonstilnærming - Salgsområdet

Salgsområdet

Angrepvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Status etter interim

Risiko knyttet til:

- Salgs- og leieinntekter (drift)
- Kundefordringer (bal)
- Andre kortsiktige fordringer (bal)
- Ordinær merverdiavgift

Lav anslått risiko ●

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift trekker risikoen noe opp.

Interimsrevisjon av salgsområdet:

- Rutinekartlegging
- Analyse
- Fakturering – kontroll av satser

Rutinegjennomgang og analyse er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik. Kontroll av satser vil bli gjennomført i januar.

Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området

Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

Innkjøps / kostnadsområde	Angrepvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal) 	<p>Middels anslått risiko ●</p> <p>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. I tillegg er det ofte snakk om høye beløp som trekker risikoen opp.</p> <p>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang - Analyse - Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning <p>Ved vår bilagskontroll i forbindelse med kommunens søknad om momskompensasjon, har vi kontrollert at bilag blir attestert og anvist av to ulike personer – det er ikke funnet avvik her</p> <p>Rutinegjennomgang og analyse på området ga ingen indikasjon på at vi bør endre vår revisjons strategi eller revisjonsrisiko.</p>

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 skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet:

- Analyse
- Rutinegjennomgang
- Bilagskontroll større anskaffelser. Revisjonen har bedt om dokumentasjon rundt vurderinger skille drift investeringer der det kan være usikkerhet

Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes

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.
- Kontroll av riktig oppdatering av satser i lønnstabeller i HRM fra hovedtariffavtalen.

Handlingene rutinegjennomgang, analyse og kontroll av riktig oppdatering av satser i HRM fra hovedtariffavtalen er gjennomført uten vesentlige endringer eller uforklarlige avvik.

Test av attestasjon og anvisning av timer og reiseregninger er påbegynt og vil ferdigstilles i løpet av januar.

Kommunen har ikke implementert kontrollen ledelsesattesterte lønningslister. Vi anbefaler at det i forbindelse med utbetaling av lønn utføres en rimelighetskontroll av lønnen av enhetslederne. Dette for å sikre at riktig lønn blir utbetalt og at det ikke utbetales lønn uberettiget.

Revisjonstilnærming - Overføringsområdet

Overføringsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Status etter interim

Risiko knyttet til:

Overføringsinntekter:

- 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)

Overføringsutgifter:

- Overføring og tilskudd til andre (drift)
- Tilskudd til andres investeringer (inv)

Middels anslått risiko: ●

Skatt og rammetilskudd består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total-avstemmes mot ekstern dokumentasjon.

Andre overføringsinntekter og utgifter innehar noe estimatvurdering som trekker risikoen opp.

Interimsrevisjon av overføringsområdet:

- Rutinegjennomgang
- Analyse
- Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5
- Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura

Kontroll av attestasjon og anvisning bygger på test av kontroll som gjøres på innkjøp/kostnadsområdet.

Utførte særattestasjoner der vi har avgitt egen uttalelse i perioden:

- Søknad om momskompensasjon termin 1:5
- Tilskudd til energieffektivisering EPC prosjekt Ringstad skule og omsorgssenter Lånemarka
- Attestasjon vedrørende refusjon av utgifter til PPT
- Tilskudd til styrking og utvikling av helsestasjon, skolehelsetjeneste og helsestasjon for ungdom
- Tilskudd til prosjekt eldre ut på middag
- Attestasjon kompensasjonsmidler for lokale virksomheter – 6. og 7. runde
- Tilskudd til foreldrestøttende aktiviteter
- Forenklet etterlevelseskontroll økonomiforvaltningen - finans

Revisjonstilnærming - Finansområdet

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel : Test av kontroller og substanshandlinger Status etter interim
<p>Risiko transaksjonsklasser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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) 	<p>Risiko balanseposter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankinnskudd og kontanter • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler 	<p>Middels anslått risiko: ●</p> <p>Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.</p> <p>Interimsrevisjon av finansområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang - Analyser - Minimumsavdrag - Test av kontroller – bankavstemming <p>Handlingene rutinegjennomgang og analyse er gjennomført uten vesentlige endringer eller uforklarlige avvik.</p> <p>Resterende handlinger gjennomføres i løpet av januar.</p>

Avslutning/ oppsummering

- ▶ Oppsummert synes interimrevisjonen gjennomført uten nevneverdige avvik eller feil.
- ▶ Avvik i analyser synes godt forklart og rutinekartlegging er gjennomført med god dialog og kartlegging.
- ▶ Kommunen har ikke implementert kontrollen ledelsesattesterte lønningslister. Vi anbefaler at det i forbindelse med utbetaling av lønn utføres en rimelighetskontroll av lønnen av enhetslederne. Dette for å sikre at riktig lønn blir utbetalt og at det ikke utbetales lønn uberettiget.
- ▶ Opprinnelig budsjett i økonomisk oversikt drift må gjennomgås og korrigeres.
- ▶ Revisjonen har bedt om dokumentasjon rundt vurderinger skille drift investeringer der det kan være usikkerhet.
- ▶ Vi har løpende dialog mellom oss og Stranda kommune hvor vi diskuterer aktuelle problemstillinger knyttet til avleggelse av årsregnskap og årsberetning.

Saksframlegg

Saksnr. Utval Møtedato
PS 05/23 Stranda kontrollutval 07.02.2023

Oppdatert møteplan Stranda kontrollutval 2023

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval vedtek følgande datoer for møter i 2023:

- Måndag 20. mars kl. 16.00
- Måndag 15. mai kl. 16.00
- Måndag 18. september kl. 16.00
- Tysdag 7. november kl. 16.00

Møtestad er rådhuset.

Bakgrunn:

Med utgangspunkt i kommunelova §11 så er det kontrollutvalet sitt eige reglement saman med Stranda kommune sitt reglement for kommunestyre som legg grunnlaget for denne saka.

Møta i utvalet skal som hovudregel haldast for opne dører. Utvalet vedtek eigen møteplan. Møte skal elles haldast når leiaren finn det nødvendig, eller når minst $\frac{1}{3}$ av medlemmane krev det.

Den som er valt medlem i eit folkevald organ, pliktar å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall.

Forfall må så snart situasjonen oppstår bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem kan verte kalla inn.

Vurdering:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møter, slik at kontrollutvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynt for å sikre forsvarleg kontrollaktivitet.

Kontrollutvalet bør planleggje sine møter slik at det ikkje går for lang tid frå eit møte til det neste, sakene som kjem opp kan då miste sin aktualitet. Og at samanhengen med kommunestyremøta er der, slik at det ikkje er gamalt nytt som vert rapportert frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møter. For Stranda kontrollutval har det dei siste åra vore lagt opp til fem møter i året. Det vil alltid vere høve til å fastsette eit ekstra møte om ein tredel av medlemmane, kommunestyret eller leiar meiner det er naudsynt.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 06/23	Stranda kontrollutval	07.02.2023

Årsmelding 2022 Stranda kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2022. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.

Bakgrunn:

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å utøve den løpandekontrollen med den kommunale verksemda.

Kommunestyret må sørge for at kontrollutvalet har dei ressursane som er naudsynte for å gjennomføre pålagde oppgåver, og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapen til kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte, og at økonomien blir forvalta i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak. Utvalet skal også sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av interessene kommunenhar i selskap. Kontrollutvalet skal rapportere resultatata av arbeidet sitt til kommunestyret.

Vurdering:

Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2022 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna mål.

Utkast til årsmelding ligg ved som eige dokument. Årsmeldinga er utvalet si årsmelding og det er viktig at kontrollutvalet har eigarskap til meldinga.

Endeleg versjon vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.

Vedlegg

Årsmelding Stranda kontrollutval 2022



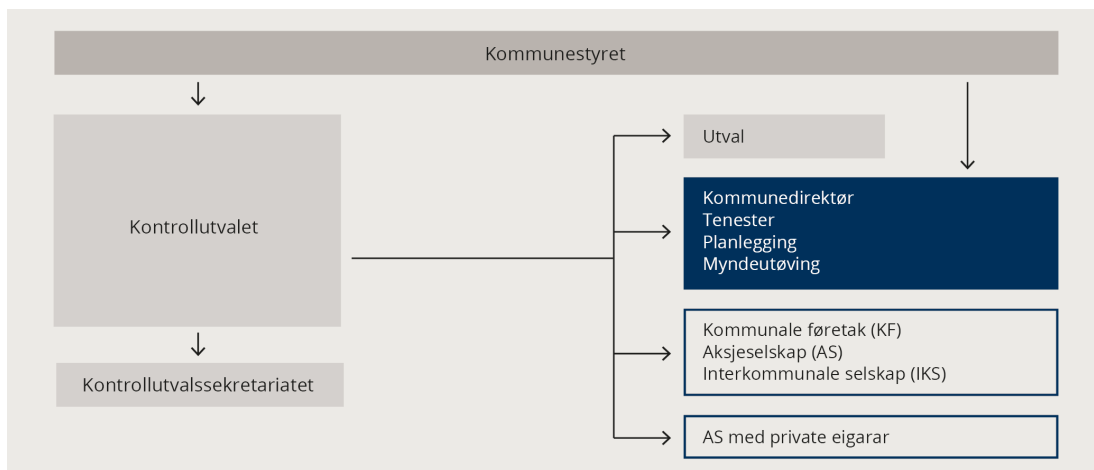
Årsmelding 2022

Stranda kontrollutval

Stranda kontrollutval – på vakt for fellesskapet sine verdier.

Kommunen er den viktigaste velferdsprodusenten i samfunnet, og forvaltar viktige ressursar på vegne av innbyggjarane. Omfanget av og breidda i den kommunale tenesteproduksjonen medfører behov for utstrekt styring og kontroll.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eiga verksemd. Eigenkontroll er eit viktig element i det lokale folkestyret, og skal medverke til at kommunen når dei måla som er sette, innanfor rammene av gjeldande regelverk og tildelte ressursar. Eigenkontrollen skal også medverke til å styrkje tilliten til forvaltninga gjennom førebygging og avdekking av mislege handlingar og andre uheldige tilhøve.



Illustrasjon frå Kontrollutvalsboka 2021

Om kontrollutvalet

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap, og det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret spelar difor ei avgjerande rolle for kva merksemd kontrollarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalet skal vere ein god reiskap for kommunestyret, må kommunestyret gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår. Og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Stranda kontrollutval har for perioden 2020-2023 slik samansetning:

- Helge Kvame – leiar
- Per Ingebrigt Karbø – nestleiar
- Eva Rinde Habostad – medlem
- Anne Melgaard Tårn – medlem
- Vebjørn Skog – medlem

Om revisjonen

Stranda kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2022 har vore Kathrin Haram.

Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller forskrift. Til dømes skal rekneskapsrevisor gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og revisor skal kontrollere grunnlaget for kommunen sitt krav om momskompensasjon. Revisor gjev og ei rekke attestasjonar og fråsegn til mellom anna ulike statlege styresmakter.

I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale, slik som risiko- og vesentlegvurderingar i samband med utarbeiding av planar og ulike former for undersøkingar.

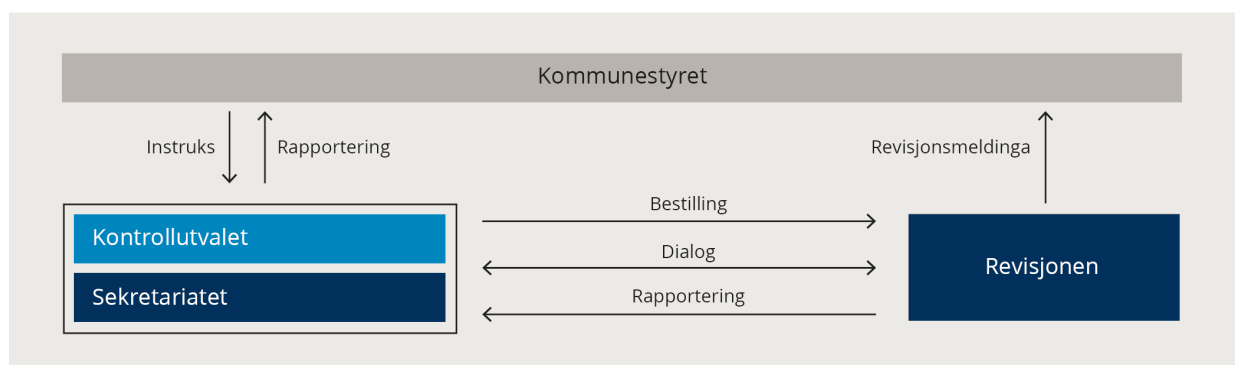
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Stranda kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Fjord, Giske, Sula, Sykkylven og Ålesund. Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eit sekretariat som er uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen.

For at kontrollutvalet skal fylla kontrollfunksjonen sin er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelperen og støttespelaren til kontrollutvalet, og skal sikre at saker som blir handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og førebudde, og at vedtak vert følgt opp. Kapasiteten til sekretariatet vart styrka i starten av 2021, då selskapet utvida frå 1,1 til 2 stillingar.

God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll på vegne av kommunestyret.



Kontrollutvalet sin aktivitet i 2022:

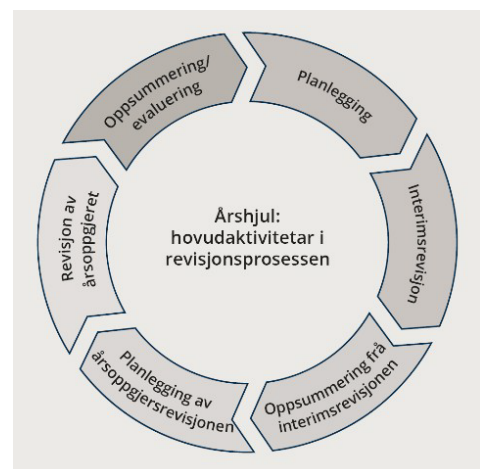
Stranda kontrollutval har i 2022 hatt 5 møter og behandla 25 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der kontrollutvalet skal gje tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen.

Innkalling med saksdokument vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll har dette året blitt sendt til medlemmane og 1. varamedlem i utvalet samt ordførar v/politisk sekretariat, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta blir lagt ut på kontrollutvalet si heimeside www.kontrollutval.no/stranda og er der tilgjengeleg for alle.

Økonomi og revisjon

På vegne av kommunestyret kontrollerer utvalet om den økonomiske forvaltninga er i tråd med gjeldande reglar og vedtak. Økonomisjefen har møtt utvalet nokre gonger dette året, for å gje informasjon om status for økonomien og om korleis økonomistyringa er.

I tillegg får utvalet fortløpande informasjon frå revisor. Dette vert mellom anna utført gjennom oppsummering frå interimrevisjon. rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding. Revisor er som oftast til stades på kontrollutvala sine møter for å ivareta god dialog med utvalet.



Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt rekneskap og hamnevesenet sitt rekneskap for 2021. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon

Stranda kontrollutval gjorde i sitt møte 29. mars 2022 følgande vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner skissa for forvaltningsrevisjon innan kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa i Stranda kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert. Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i prosjektskissa. Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Vedtaket var forankra i kommunestyret sitt vedtak i saka om Plan for forvaltningsrevisjon som var handsama i Stranda kommunestyre 23. september 2020. I kommunestyresaka blei sakshandsaming i barnevernet gitt nest høgaste prioritet.

Problemstillingane i forvaltningsrevisjonen var:

1. Tilbyr Stranda kommune tilpassa opplæring i ordinær undervisning i tråd med opplæringslova og anbefalingar på området?
2. Har Stranda kommune undervisningspersonale som oppfyller kompetansekrava for undervisning i grunnskulen?

Kontrollutvalet gav si tilråding til kommunestyret som fatta vedtak 21.12.2022 i tråd med tilrådinga frå kontrollutvalet. Utvalet vil følge opp vedtaket gjennom 2023, og vil etter kvart invitere kommunedirektøren til å gje informasjon om status på tilrådingane.

Etterlevingskontroll

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegnar og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger oppunder god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Kommunerevisjonen uttalte følgende etter kontrollen:

Kommunen har i det alt vesentlige etterlevd de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning Kommunen bør oppdatere sitt reglement og rutiner slik at disse er oppdatert i forhold til nye bestemmelser i kommuneloven/ ny finansforskrift (gjeldende fra 01.01.2020)

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Stranda kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området gjeld- og finansforvaltning.

Andre saker

Kontrollutvalet har til nokre av møta invitert kommunedirektøren for å gje utvalet informasjon om ulike tema. I 2022 har det vore orientering om førebuing av flyktningar frå Ukraina.

Stranda kontrollutval inviterte dagleg leiar i Stranda Eigedomsselskap AS til å gjere greie for korleis selskapet handterer spørsmålet om habilitet. Bakgrunnen var ein førespurnad til leiar av kontrollutvalet.

Det er berre kommunestyret gjennom sine vedtak som kan pålegge kontrollutvalet å gjera kontrollhandlingar. For alle andre henvendingar er det opp til utvalet sjølv å vurdere og avgjere om dei vil gjere nærare undersøkingar og eventuelt sette i gang ei kontrollhandling. I dei tilfelle der det er opplagt at henvendinga burde vore retta til andre instansar (som klagenemnda, Sivilombodet eller Arbeidstilsynet), gjev sekretariatet rettleiing til meldar om det.

Når kontrollutvalet mottok ei henvending frå innbyggjarar eller via andre kanalar, gjer utvalet ei vurdering av innhaldet og ser på om det er av ein slik art at det bør setjast i gang ei kontrollhandling. Som ei hjelp i ei slik vurdering har kontrollutvalet hatt nytte av ein trafikklysmoell knytt til sentrale spørsmål. (illustrasjon frå FKT/Deloitte)

Sentrale spørsmål	Ja	Delvis	Nei
• Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?	Grøn	Gul	Rød
• Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?	Grøn	Gul	Rød
• Dreier saken seg i hovedsak om en personlig enkeltsak?	Rød	Gul	Grøn
• Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombudsmann, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?	Rød	Gul	Grøn
• Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?	Rød	Gul	Grøn
• Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?	Rød	Gul	Grøn
• Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?	Grøn	Gul	Rød
• Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?	Grøn	Gul	Rød
• Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?	Grøn	Gul	Rød
• Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?	Grøn	Gul	Rød

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Leiar Helge Kvame og Anne Melgaard Tårn deltok på FKT (forum for kontroll og tilsyn) sin nasjonale konferanse på Kløfta i juni 2022.

Takk

Stranda kontrollutval takkar kommunestyret for at dei legg til rette for gode arbeidsvilkår for utvalet. Kontrollutvalet vil gjere sitt beste for å skape eit aktivt og engasjerande kontrollarbeid, stimulere til forbetningsarbeid på systemnivå og medverke til auka openheit og demokratisk innsyn.

Stranda 07.02.2023