

Innkalling

Utval: Stranda kontrollutval
Møtestad: Stranda rådhus, formannskapssalen
Dato: 07.11.2023
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@sksi.no eller på telefon 926 11735.

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

PS 22/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 23/23 Meldingar
MS 08/23 Evalueringsnotat etter Stranda kontrollutval i perioden 2019 - 2023
MS 09/23 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Stranda kommune
PS 24/23 Arbeid i kontrollutvalet
PS 25/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027
PS 26/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering
PS 27/23 Møteplan Stranda kontrollutval 2024

Ålesund, 31.10.2023

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/23	Stranda kontrollutval	07.11.2023

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Vedlegg

Møteprotokoll - Stranda kontrollutval - 18.09.2023

Møteprotokoll

Utval	Stranda kontrollutval
Møtestad	Industrimuseet i Stranda, 3. etasje, Bankgata 14
Dato	18.09.2023
Tidspunkt	kl 14:00 - 15:50

Følgjande medlemmer møtte

Anne Melgaard Tårn
Eva Rinde Habostad
Helge Kvame
Per Ingebrigt Karbø

Forfall

Vebjørn Skog

Møtande varamedlem

Lars Birger Stige

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte konstituert kommunedirektør Tone Lillebø.

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 15/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 16/23	Meldingar
MS 05/23	Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende
MS 06/23	Årsoppgjerrapport Stranda kommune 2022
MS 07/23	Årsmøteprotokoll 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA
PS 17/23	Avslutning av forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa.
PS 18/23	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Stranda kommune
PS 19/23	Revisoruttale frå forenkla etterlevingskontroll 2022
PS 20/23	Budsjetttilråding 2024 frå Stranda kontrollutval
PS 21/23	Evaluering av perioden 2019 - 2023 Stranda kontrollutval

PS 15/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

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

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 15/23 vedtak

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

PS 16/23 Meldingar

MS 05/23 Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 05/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 06/23 Årsoppgjerrapport Stranda kommune 2022

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek årsoppgjerrapporten 2022 til vitande.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 06/23 vedtak

Kontrollutvalet tek årsoppgjerrapporten 2022 til vitande.

MS 07/23 Årsmøteprotokoll 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 07/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 17/23 Avslutning av forvaltningsrevisjon 2022 - kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa.

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tek orienteringa til vitande og avsluttar sitt arbeide med forvaltningsrevisjonen om kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Konstituert kommunedirektør Tone Lillebø gav kontrollutvalet ei munnleg orientering knytt til oppfølgingspunkta. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål. På grunn av sjukdom i skulesektoren har fleire av oppfølgingspunkta fått mindre merksamdom enn ønskja.

Samrøystes

STKU - 17/23 vedtak

Stranda kontrollutval tek orienteringa til vitande og avsluttar sitt arbeide med forvaltningsrevisjonen om kvalitet og ressursbruk i grunnskuleopplæringa.

PS 18/23 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Stranda kommune

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Tilleggsforslag, foreslått av Per Ingebrigt Karbø,
Stranda kontrollutval vil minne kommunestyret på det ansvaret Stranda Hamn KF har for å føre rekneskapet etter god kommunal rekneskapskikk.

Samrøystes

STKU - 18/23 vedtak

Stranda kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.
Stranda kontrollutval vil minne kommunestyret på det ansvaret Stranda Hamn KF har for å føre rekneskapet etter god kommunal rekneskapskikk.

PS 19/23 Revisoruttale frå forenkla etterlevingskontroll 2022

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tek revisor sin uttale og rapport til vitande.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 19/23 vedtak

Stranda kontrollutval tek revisor sin uttale og rapport til vitande.

PS 20/23 Budsjetttilråding 2024 frå Stranda kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme 2024 for kontrollarbeidet på kr 1 551 000

Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 200 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) kr 401 000
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 950 000

Forslaget frå kontrollutvalet skal følgje tilrådinga til årsbudsjett fram til kommunestyret, i samsvar med kommunelova §14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og revisjon.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 20/23 vedtak

Stranda kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme 2024 for kontrollarbeidet på kr 1 551 000

Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 200 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) kr 401 000
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 950 000

Forslaget frå kontrollutvalet skal følgje tilrådinga til årsbudsjett fram til kommunestyret, i samsvar med kommunelova §14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og revisjon.

PS 21/23 Evaluering av perioden 2019 - 2023 Stranda kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

1. Stranda kontrollutval ber sekretariatet ta med vidare dei innspel til forbetring, som kjem fram i møtet.
2. Stranda kontrollutval ber om at saka med referat leggst fram for det nye kontrollutvalet til orientering.

Stranda kontrollutval 18.09.2023

Behandling

Samrøystes

STKU - 21/23 vedtak

1. Stranda kontrollutval ber sekretariatet ta med vidare dei innspel til forbetring, som kjem fram i møtet.
2. Stranda kontrollutval ber om at saka med referat leggst fram for det nye kontrollutvalet til orientering.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 23/23	Stranda kontrollutval	07.11.2023

Meldingar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Underliggende saker

08/23	Evalueringsnotat etter Stranda kontrollutval i perioden 2019 - 2023
09/23	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Stranda kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 08/23 Stranda kontrollutval

Møtedato
07.11.2023

Evalueringsnotat etter Stranda kontrollutval i perioden 2019 - 2023

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Stranda kontrollutval i perioden 2019 - 2023 bad spesifikt om at deira evalueringsnotat blei lagt fram for det nye utvalet. Slik kunne det nye utvalet bli kjent med deira erfaringar og synspunkter på arbeidet i kontrollutvalet i førre periode.

Vedlegg

Oppsummering av evaluering perioden 2019 - 2023 Stranda kontrollutval

Vedlegg til møteprotokoll Stranda kontrollutval, 18. september 2023, sak 21/23.

Oppsummering/evaluering av perioden 2019-2023 for Stranda kontrollutval.

Med bakgrunn i Stranda kontrollutval sitt siste møte i perioden og med referanse til eiga sak (21/23) fekk sekretariatet i oppdrag å skrive ned dei synspunkta som kom fram i diskusjonen. Både konstituert kommunedirektør og oppdragsansvarleg revisor deltok i diskusjonen og kom med innspel til framtidig arbeide i Stranda kontrollutval. Referatet frå diskusjonen vil ligge som vedlegg til møteprotokollen og bli lagt fram som eigen melding til det nye kontrollutvalet i Stranda på deira fyrste møte hausten 2023.

Stranda kontrollutval er tydeleg på at kurs og kompetanse for utvalet sine medlemmar er viktig for å forstå rolla si. Det kan tidvis være vanskeleg å sette seg inn i sakene med mykje nye uttrykk og ukjent språk. Mykje av stoffet frå kommunerevisjonen er komplisert og krev innsikt i ukjende tema. Det er og viktig at revisjonen bruker tid på å forklare «fagspråk» og gjere det forståeleg. Opplæringa må kome tidleg i perioden og være i tillegg til den opplæringa kommunestyret får.

Kontrollutvalet ynskjer å være et aktivt organ og det er viktig at sekretariatet forklarer dei områda kontrollutvalet skal arbeide innafor. Stranda kontrollutval vil framheve leiars rolle som ein god kontakt mellom kontrollutvalet og kommunestyret. Å være tilgjengeleg for kommunestyret og kunne framsnakke kontrollutvalet si rolle er viktig. Fleire medlemmer peika på rolleforståing og samhandling både med ordførar og administrasjon i møta. Kontrollutvalet meiner det kan være lurt å avklare behov og forventninga ein har til ordførarens deltaking. Kontrollutvalet er kjend med at ordførar har både møte- og talerett i kontrollutvalet.

Utvalet er godt fornøgd med at administrasjonen ved fleire høve har gitt orienteringar i tråd med ynskja frå utvalet. Administrasjonen har sett på kontrollutvalet som noko «perifert» tidlegare og er glade for å få tydelege bestillingar på kva dei skal levere.

Kommunestyret sin oppfatning og kjennskap til kontrollutvalet må styrkast. Det er nok slik at røynde representantar kjenner utvalet men nye medlemmar av kommunestyret har nok ikkje same forståing av kontrollutvalet sin funksjon. Her har leiar av kontrollutvalet ein viktig funksjon som bindeledd mellom kommunestyre og kontrollutval.

Stranda kontrollutval i perioden 2019-2023 ynskjer å takke ordførar, kommunedirektør, kommunerevisjonen og sekretariatet for godt samarbeide.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 09/23	Stranda kontrollutval	07.11.2023

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Stranda kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga om kommunikasjon- og revisjonsplan 2023 til vitande.

Bakgrunn:

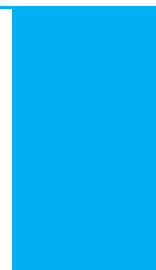
Stranda kontrollutval bad i sitt siste møte i forrige periode, 18. september 2023, at plana blei lagt fram for det nye kontrollutvalet som orientering.

Slik sett vil det nye kontrollutvalet for perioden 2023-2027 bli kjent med dei momenta som kommunerevisjonen legg vekt på i arbeidet med revisjonen av årsrekneskapen 2023.

Kontrollutvalet kan og bede oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram forklare nærare om dette på møte 7. november 2023.

Vedlegg

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Stranda kommune



REVISJONSPLAN 2023

STRANDA KOMMUNE

Revisjon 2023

AUGUST 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHold

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – STRANDA KOMMUNE	6
1.4.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)	7
1.5.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE	9
2.	REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023	9
2.1.	REGNSKAPSRAPPORTERING	9
2.2.	SALG.....	10
2.3.	INNKJØP.....	10
2.4.	INVESTERINGER.....	11
2.5.	LØNNKOSTNADER.....	11
2.6.	OVERFØRINGER.....	12
2.7.	FINANSOMRÅDET.....	13

1. INNLEDNING

Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24. Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

I samsvar med kommuneloven og gjeldende revisjonsstandarter vil revisor avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

1.1. REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

Planleggingsfasen:

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

Gjennomføringsfasen:

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

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

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 – vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

Revisjon av årsregnskapet

Påse at årsregnskap og noter er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Gjennomgang av årsmelding – inneholder den opplysninger som lov og forskrift krever og er opplysningene om økonomi i årsberetningen i tråd med årsregnskapet

Avslutningsfasen:

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til ledelse og kontrollutvalg

Kommunikasjon

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	mar 22	apr 22	mai 22	jun 22	jul 22	aug 22	sep 22	okt 22	nov 22	des 22	jan 23	feb 23	mar 23	apr 23
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							18.		7.					

1.2. REVISJONSTEAM 2023

Kathrin Haram	Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor
Anne Grete Solheim Sørgård	Teammanager og statsautorisert revisor
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Kurt Anders Løvoll	Forvaltningsrevisor

1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – STRANDA KOMMUNE

Regnskapsrapportering:

- Rutine som sikrer at foretak som skal konsolideres avlegges i god tid innen fristen

Driftsmiddelområdet:

- Videreføring av fokus på skille drift/ investering – generell risiko

Overføringsområdet:

- Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

1.4. FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

Revisor utfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge eventuelle områder hvor det kan foreligge risiko som medfører vesentlige feil i regnskapet.

Risikoanalyse:

- Hva kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt og
- Hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt

Gjennom risikoanalysen vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget av – og valget av aktuelle revisjonshandlinger.

Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Det er dermed fastsatt finansielle måltall som skal sikre at kommunen skal ha økonomisk handleevne over tid.

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2022:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette -0,65 %
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 10% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 1,38%
- Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter skal maks være 100%. I 2022 utgjorde denne 103% når vi trekker ut lån til VAR området og startlån/ utlån.

Kommunen har fortsatt en veg å gå for å nå måltallene sine. For det konsoliderte regnskapet ligger netto driftsresultat på 2,38 % av brutto driftsinntekter, mens disposisjonsfond for det konsoliderte ligger på 9,7% av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld med renterisiko i % av brutto driftsinntekter ligger på 95,7% for det konsoliderte regnskapet. Selskapet ligger på ROBEK i 2023 som følge av budsjett ikke var i balanse.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker også risikoen med egne retningslinjer og regelverk.

Salgsområdet – lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Noe risiko ligger likevel i anslagsposterings/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Innkjøpsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp.

Investeringsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille drift/ investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

Lønnsområdet – lav anslått risiko:

Rutinemessig månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Gode rutiner, medarbeidere med lang erfaring og få feil avdekket, trekker risikoen ned.

Overføringsområdet – lav anslått risiko:

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten og kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering.

Finansområdet – middels anslått risiko:

Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Finansområdet består av likvide midler, lån og minimumsavdrag, fond/egenkapital, aksjer og finansielle plasseringer. Komplekst regelverk, vesentlige beløp, skjønsmessige vurderinger samt ulike vurderingskriterier trekker risikoen noe opp.

Områder	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon	
Regnskapsrapportering		Middels
Salgsområdet		Lav
Innkjøp		Middels
Driftsmidler		Middels
Lønnsområdet		Lav
Overføringsområdet		Lav
Finansområdet		Middels

1.5. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Regnskapsrevisjon har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Revisjonen må dermed gjøre seg opp en mening om hva som er en vesentlig feil.

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. Profesjonelt skjønn blir også vurdert i denne forbindelsen.

Vesentlighetsgrensen for 2023 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2022 og budsjett 2023.

2. REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023

2.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: - Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) - Tertialrapportering og offisielt regnskap - Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger - Bruk av fond - Budsjettjustering og budsjettavvik - Generelle IT-kontroller	<u>Test av kontroller (interim):</u> - Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret - Budsjettoppfølging <u>Substanshandlinger:</u> - Kontroll av årsoppgjørdisponeringer - Regnskapsoversikter henger sammen - Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet - Tilgangskontroll IT - Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	• Budsjettkontroll • Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik • Avsluttende analytiske kontroll

2.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	<u>Substanshandlinger:</u> • Analytisk kontroll og detaljtester • Selvkost • Periodiseringskontroll • Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser) • Totalavstemming av ordinær merverdiavgift

2.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene. • Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter) • Avstemme leverandørgjeld mot reskontro, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- | | |
|--|---|
| | <ul style="list-style-type: none">• Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld |
|--|---|

2.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
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	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> • Oppfølging av de største investeringsprosjektene • Avstemme anleggskartotek mot hovedbok • Vurdering av levetid/avskrivningstid • Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim) • Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrengskap)

2.5. LØNNSKOSTNADER

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Attestasjon og anvisning av timer • Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner <u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	– herunder feriepengar, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner • Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter • Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem
--	---

2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
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)	<u>Substanshandlinger:</u> • Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt • Analytisk kontroll av eiendomsskatt • Detaljtesting av andre overføringsinntekter • Analyser/detaljtester av overføringsutgifter • Særattestasjoner på enkelte tilskudd • Kontroll om tilsagn ligger ved • Kontroll at vedtak ligger ved

2.7. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
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)	Risiko balanseposter: - Bankinnskudd og kontanter - Aksjer og andeler - Andre finansielle plasseringer - Fond - Kapitalkonto - Gjeld til kredittinstitusjoner - Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) - Utlån - Ubrukte lånemidler	Test av kontroller (interim): - Bankavstemming - Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner - Finansrapportering Substanshandlinger: - Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning. - Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer - Påse at gjeld og utlån er i henhold til eksterne bekreftelser - Etterberegning av minimumsavdrag - Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto) - Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti - Etterlevelse av finansreglementet

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll,
Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes,
Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 24/23 Stranda kontrollutval

Møtedato
07.11.2023

Arbeid i kontrollutvalet Stranda kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

Bakgrunn:

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.

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.

For at kontrollutvalet skal fylle kontrollfunksjonen sin, er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet. Sekretariatet skal sikre at saker som blir handsama av kontrollutvalet, er forsvarleg utgreidde og førebudde.

Revisjonen er ansvarleg for å gjennomføre pålagde kontrolloppgåver og revisjonar som kontrollutvalet bestiller. God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll.

Sjølvtstende og objektivitet er viktige føresetnader for at kontrollutvalet skal fylle rolla si på ein tillitvekkjande måte. Kontrollutvalet skal ikkje vere ein arena for partipolitikk eller omkampar eller overprøve politiske avgjerder. Det er kontrollperspektivet som skal leggje føringar for debatten i kontrollutvalet, og som skal gje utvalet gjennomslagskraft på tvers av partipolitiske skiljelinjer.

Mykje av arbeidet i kontrollutvalet er regulert gjennom lovgivning og foreskrifter men av og til kan innspel kome frå eksterne miljøer. Førespurnader til kontrollutvalet er eit slikt tema og det er ønskjeleg å gå litt nærare inn på dette temaet i fyrste møte 7. november 2023.

Nærare om førespurnader til kontrollutvalet:

Førespurnader er ein viktig del av arbeidet til kontrollutvalet med å føre kontroll og tilsyn med den kommunale forvaltninga. Det kan dreie seg om generelle innspel til tema og område for revisjon eller til andre kontrollhandlingar og bør sjåast i samheng med planarbeidet til kontrollutvalet.

Kontrollutvalet kan få førespurnader som kan omhandle tips om konkrete og moglege kritikkverdige forhold. Det kan komme frå innbyggjarar, folkevalde, næringsaktørar, tilsette, media, organisasjonar, revisor eller andre.

Kontrollutvalet kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommuneverksemda, så lenge det kan definerast som kontrollarbeid. I vurderinga av kva førespurnader som kontrollutvalet skal gå vidare med, kan det vere nyttig å stille nokre kontrollspørsmål.

Om kontrollutvalet skal følgje opp ein ekstern førespurnad bør skje utfra ei heilskapleg vurdering. "Trafikklysmodellen" kan vere eit nyttig hjelpemiddel (vedlagt saka).

Tabellen nemner nokre aktuelle spørsmål kontrollutvalet bør stille seg når utvalet skal avgjere om førespurnads er ei sak som skal følgje opp eller ikkje. Lista er ikkje uttømmende, og relevansen av kvart enkelt spørsmål kan vektast ulikt.

Både medlemmene i kontrollutvalet og sekretariatet kan oppleve å bli kontakta av nokon som meiner dei har informasjon som bør sjåast nærare på. Den som tek kontakt, bør oppmodast til å sende informasjonen skriftleg. Alternativt kan mottakars notat frå munnlege samtalar arkiverast som eit internt notat.

Kontrollutvalet er eit kollegium som skal vareta ein kontroll og tilsynsfunksjon i fellesskap på vegner av kommunestyret. Det tilseier at kvar enkelt representant bør vere varsam med å uttale seg på vegner av kontrollutvalet utan at utvalet står saman om det.

Vidare opplæring:

Sekretariatet vil i samråd med leiar sette fokus på kontrollutvalet sine oppgåver på dei komande møta. Slik vil utvalet få "ein dose opplæring" på kvart møte for å bli tryggare på rolla si.

I tillegg er det følgjande opplæringsaktivitetar våren 2024:

- Opplæring på Vestnes. Her kan ein velje mellom datoane 15. eller 24. januar 2024. Opplegget er eit samarbeide mellom alle sekretariata i Møre og Romsdal og tilbys alle kontrollutvala. Førebels ramme for kurset er 6 timar.
- NKRF (Norges kommunerevisor forbund) sin Gardermokonferanse 31. januar og 1. februar 2024. Opplegget går over 2 dagar med overnatting på kurshotellet.
- FKT (forum for kontroll og tilsyn) sin fagkonferanse 4.-5. juni 2023 på Gardermoen. Overnatting på kurshotellet.

Meir informasjon om desse tilboda vil kome etterkvart.

Vedlegg

Trafikklysmodellen

Sentrale spørsmål – «Trafikklysmodellen» Kryss på røde felt kan peke i retning av å ikke følge opp henvendelsen, mens kryss på grønne felt kan tale for å følge opp henvendelsen.	Ja	Delvis	Nei	Ukjent
Vedrører henvendelsen misnøye med et politisk fattet vedtak?				
Dreier henvendelsen seg om en klage på et enkeltvedtak som kommunen har fattet?				
Viser henvendelsen til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?				
Viser henvendelsen til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?				
Dreier henvendelsen seg i hovedsak om en isolert hendelse?				
Er henvendelsen under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombud, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?				
Er det annen naturlig behandlingsvei for henvendelsen (ref. organene nevnt over)?				
Kan henvendelsen, og henvendelsens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?				
Berører henvendelsen et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?				
Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?				
Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?				
Bør henvendelsen prioriteres foran andre planlagte oppgaver?				

Tabell 1 Kilde: Deloitte AS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 25/23 Stranda kontrollutval

Møtedato
07.11.2023

Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 9. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet har ansvar for at det blir ført kontroll med økonomiforvaltninga, det vil seie kontroll med at forvaltninga er i samsvar med lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Ansaret gjeld økonomiforvaltninga generelt og er eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret kontrollutvalet har for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Eit uttrykk som ofte blir brukt er kontrollutvalet sitt påsjåaransvar.

Kontrollutvalet må vere informert om kva revisjonsarbeidet omfattar, og om eventuelle tilleggsoppdrag som inngår i revisjonen. Det er ein føremon å fastsetje dette skriftleg gjennom avtalar, instruksar og/eller engasjementsbrev.

Vurdering:

Innhaldet i revisjonsoppdraget kan beskrivast i eit engasjementsbrev. I engasjementsbrevet vil det mellom anna gå fram kva som er revisor sine oppgåver og plikter, og kva revisor forventar at administrasjonen gjer i samband med avlegging av rekneskapen. Det er revisor som utarbeider engasjementsbrevet, og som sender dette til kontrollutvalet.

Engasjementbrevet har som føremål å klargjere ansvar og omfanget av revisjonen på område som ikkje er dekte av regelverket.

Vedlagt finn dykk engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA datert 18. oktober 2023.

Oppdragansvarleg revisor Kathrin Haram vil gjere nærare greie for innhaldet i brevet og forklare dette på møte i kontrollutvalet 7. november 2023.

Vedlegg

Engasjementsbrev revisor 2023

Til kontrollutvalget i Stranda kommune

Ålesund, 18. oktober 2023

ENGASJEMENTSBREV – Stranda kommune

Innledning

Møre og Romsdal Revisjon SA er valgt revisor for Stranda kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet, årsregnskapene for kommunale foretak og konsolidert årsregnskap.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver følger av selskapets årsmøtevedtak om kostnadsfordeling.

Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig revisor utpekes av revisjonsenheten til hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Skattemelding for formues- og inntektsskatt - næringsspesifikasjonen
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår [nettside](#). Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider kommunikasjons- og revisjonsplan årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen. Det blir utarbeidet et oppstartsbrev ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av interimrapport
2. Presentasjon av årsoppgjørrevisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se eget avsnitt)
5. Presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll
6. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men som vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Mindre vesentlige feil eller mangler vil bli kommunisert direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

Oppdragsansvarlig revisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Kathrin Haram.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 26/23	Stranda kontrollutval	07.11.2023

Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering

Sekretariatet si tilråding:

Stranda kontrollutval bestillar ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering analyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med framlagde sak.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal i denne saka bestille ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering (RVO) som grunnlag for arbeidet med ein eigen plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Føremålet med risiko- og vesentlegvurderinga er å få fram relevant informasjon om verksemdsområda og eigarinteressene til kommunen. Arbeidet er med på å gje kontrollutvalsmedlemmane kunnskapsgrunnlaget dei treng for å fylle kontrollansvaret sitt.

Vurdering:

Kontrollutvalet bør diskutere og vurdere moglege risikomoment i Stranda kommune med bakgrunn i innspel frå Møre og Romsdal Revisjon SA. Vi legg opp til at på neste møte i Stranda kontrollutval ønskjer sekretariatet å gjennomføre eit dialogmøte kor vi inviterer ordførar, kommunedirektør og eventuelt andre til å diskutere breiare kommunen sine utfordringar og på kva område det er knytt størst risiko til.

Føremålet er å finne ut kor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlegvurderinga skal som sagt danne grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon. Denne plana skal vise på kva områder det bør gjennomførast forvaltningsrevisjonar.

Kontrollutvalet skal i løpet av 2024 innstille til kommunestyret om plan for forvaltningsrevisjon og foreslå tenlege områder ein bør sjå nærare på.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Møre og Romsdal Revisjon SA utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentleg vurderingar av Stranda kommune si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sin eigarskap.

Videre bør prosjektplanen omfatta utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 –2028, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 27/23	Stranda kontrollutval	07.11.2023

Møteplan Stranda kontrollutval 2024

Sekretariatet si tilråding:

1. Første møte i Stranda kontrollutval i 2024 vert tirsdag 13. februar 2024, kl. 16.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.

Bakgrunn:

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

Vurdering:

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

Vurdering:

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 møte.

Når ein fastlegg datoane for kontrollutvalet sine møter er det viktig å tenkje på:

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta

- tidspunkt for godkjenning av utvalet si årsmelding
- tidspunkt for rapportering frå rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- fristar for handsaming av budsjett for kontrollarbeidet

Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen om situasjonen krev det. Det er viktig at kontrollutvalet finn datoar som passar for alle medlemmane. Det å ha ein møteplan sikrar forutsigbarhet og gjer at innbyggjarar og politikarar lettare kan følgje arbeidet til kontrollutvalet. Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og med lenkje på kommunen si heimeside.

Sidan møteplanen 2024 for kommunen (kommunestyre og formannskap) ikkje er ferdig i skrivande stund meiner sekretariatet at det er naudsynt å kjenne desse datoane før endeleg møteplan for kontrollutvalet vert bestemt. Difor gjer oss i denne saka kun framlegg om første møte i 2024 og at saka om møteplan blir tatt opp att når kommunen og sekretariatet sine datoar er kjend.