

Innkalling

Utval: Haram kontrollutval
Møtestad: tenestehuset, Brattvågen
Dato: 06.02.2025
Tidspunkt: 09:00

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 926 11735.

Varamedlem møter etter nærare beskjed frå sekretariatet.

NB! merk møtetidspunkt.

Sakliste

PS 01/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/25 Meldingar og skriv
MS 01/25 Melding frå kommunedirektøren om finansreglement.
MS 02/25 Protokoll frå generalforsamling i Attvin
PS 03/25 Rapport etter interimrevisjon 2024 Haram kommune.
PS 04/25 Forenkla etterlevingskontroll 2024 innan utlån/startlån.
PS 05/25 Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning.
PS 06/25 Plan for eigarskapskontroll 2025 - 2027 Haram kommune.
PS 07/25 Årsmelding 2024 Haram kontrollutval

Ålesund, 30.01.2025

Trond Seth
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si innstilling:

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

Vedlegg

Møteprotokoll - Haram kontrollutval - 21.11.2024

Møteprotokoll

Utval: Haram kontrollutval

Møtestad: Haram tenestehus

Dato: 21.11.2024

Tidspunkt: kl. 14:00 - 15:30

Følgjande medlemmer møtte

Anne Lena Rishaug

Erlend Gaustad

Trond Seth

Forfall

Hege Kristin Natland

Åge Reidar Vikestrand

Møtande varamedlem

Magne Lundemo

Ottar Frode Austnes

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA deltok oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen. Kommunedirektør Anders Hammer var tilstade på delar av møte.

Kontrollutvalet bad kommunedirektøren om oppdateringer på arbeidet med eigarskapsmelding for Haram kommune og vedtaksliste frå kommunestyre. Kommunedirektøren svarte at eigarskapsmeldinga blir påbegynt i 2025 og forhåpentleg ferdig innan utgangen av året. Vedtaksliste frå kommunestyret blir lagt fram for kontrollutvalet på deira neste møte torsdag 6. februar 2025.

Kontrollutvalet minte kommunedirektøren på at både finansreglement og økonomireglement skal vedtakast av kommunestyret i inneværande periode, jfr kommunelova § 14 - 2.

På neste møte i Haram kontrollutval torsdag 6. februar 2025 ønskjer utvalet å invitere kommunedirektøren til møte for å orientere om kommunen sine rutinar for varsling.

Trond Seth
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

- PS 27/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 28/24 Meldingar
- MS 12/24 Aktuelle kurs i 2025.
- MS 13/24 Protokoll frå årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA 06.06.2024
- PS 29/24 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 Haram kommune
- PS 30/24 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027
- PS 31/24 Møteplan 2025

PS 27/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 27/24 Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenne innkalling, sakliste og møteprotokoll slik den ligg føre.

Behandling

Samrøystes vedteke.

PS 28/24 Meldingar

MS 12/24 Aktuelle kurs i 2025.

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 12/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Haram kontrollutval ønskjer å prioritere FKT sin konferanse i juni 2025 og vil avklare dette seinare i eiga sak.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 13/24 Protokoll frå årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA 06.06.2024

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 13/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 29/24 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 Haram kommune

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 29/24 Vedtak:

Haram kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 til vitande.

Behandling

Oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen gav kontrollutvalet ein presentasjon av plana og korleis arbeidde med revisjonen av rekneskapet 2024 skal løysast. Ho gjekk og gjennom dei ulike risikoområda.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Haram kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 til vitande.

PS 30/24 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 30/24 Vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til framlagte plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 for Haram kommune. Forslag til plan vert sendt kommunestyret med følgande tilråding til vedtak:

1. Haram kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 slik den ligg føre med følgande prioriterte områder:
 - a. Personalforvaltning innan helse/omsorg
 - b. Oppfølging av interkommunale samarbeidsavtaler

- c. Kvalitet i skulen
2. Kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar i planen og prioriteringa om risikobilete for Haram kommune endrar seg i perioden.

Behandling

Sekretariatet presenterte arbeidet med plana og korleis prosessen er vidare for vedtak i kommunestyret og seinare bestilling av rapport.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet sluttar seg til framlagte plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 for Haram kommune. Forslag til plan vert sendt kommunestyret med følgande tilråding til vedtak:

1. Haram kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 slik den ligg føre med følgande prioriterte områder:
 - a. Personalforvaltning innan helse/omsorg
 - b. Oppfølging av interkommunale samarbeidsavtaler
 - c. Kvalitet i skulen
2. Kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar i planen og prioriteringa om risikobilete for Haram kommune endrar seg i perioden.

PS 31/24 Møteplan 2025

Haram kontrollutval 21.11.2024

HKU 31/24 Vedtak:

- torsdag 6. februar 2025
- torsdag 27. mars 2025
- torsdag 15. mai 2025
- torsdag 25. september 2025
- torsdag 27. november 2025

Møta starta kl. 14.00 og blir halde på tenestehuset i Brattvågen viss ikkje noko anna blir avtalt.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

- torsdag 6. februar 2025
- torsdag 27. mars 2025
- torsdag 15. mai 2025
- torsdag 25. september 2025
- torsdag 27. november 2025

Møta starta kl. 14.00 og blir halde på tenestehuset i Brattvågen viss ikkje noko anna blir avtalt.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Meldingar og skriv

Underliggende saker

01/25	Melding frå kommunedirektøren om finansreglement.
02/25	Protokoll frå generalforsamling i Attvin

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Melding frå kommunedirektøren om finansreglement. Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Sjå vedlagte melding frå kommunedirektør Anders Norvald Hammer.

Denne svarar ut spørsmålet frå førre møte i Haram kontrollutval, 21. november 2024, kor spørsmålet om kommunestyre si handsaming av finansreglement var diskutert.

Vedlegg

Informasjon om finansreglement for Haram kommune

Emne: Finansreglement i Haram kommune

Kopi: Trond Seth <Trond.Seth@politikar.haram.no>, Levi Lervik <Levi.Lervik@haram.kommune.no>

Til: Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Sendt: 25.11.2024 13:03:09

Fra: Anders Norvald Hammer <Anders.Norvald.Hammer@haram.kommune.no>
Hei

Eg viser til mi orientering i kontrollutvalet torsdag 19. november. Det kom her spørsmål om Haram kommune sitt finansreglement og kor tid vi kan få det vedtatt i kommunestyret. Det vart stilt spørsmål ved at eg ville la finansreglementet frå fellesperioden gå vidare utan nytt vedtak i Haram.

Etter tilbakemelding frå sekretariatet har eg i dialog med økonomisjef beslutta å legge finansreglementet frå fellesperioden fram for kommunestyret i desember, med plan om revisjon i løpet av kommunestyreperioden.

Dette til vitande.

Mvh

Anders Norvald Hammer

Kommunedirektør

Mob. 416 35 839 | 70 20 75 00 (sentralbord)

anders.norvald.hammer@haram.kommune.no



Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 02/25 Haram kontrollutval

Møtedato
06.02.2025

Protokoll frå generalforsamling i Attvin Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet får protokollen frå generalforsamlinga i Attvin som var halden 26. november 2024.

Kontrollutvalet får det som informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter/årsmøter i selskap kommunen har eigarinteresser i.

Vedlegg

Protokoll frå generalforsamling i Attvin 26.11.2024

Bjørn Inge Olsen
Einar Arve Nordang
Håkon Lykkebø Strand
Kenneth Langvatn
Olav Harald Ulstein
Terese Jemtegård Moen
Turid Kristin Sand Humlen
Vebjørn Krogsæter

Protokoll frå generalforsamling i Attvin AS

Tysdag 26. november kl. 0900 i Attvin sine lokale i Alvikvegen 212 i Ålesund.

Saker til behandling:

SAK 1: Opning og registrering av frammøtte aksjonærar

Behandling i møtet:

Styreleiar Liv Stette opna generalforsamlinga

Aksjonærane som var til stades som deltakarar på møtet var:

Namn	Aksjonær	Aksjer	Aksjedel
Håkon Lykkebø Strand og Vebjørn Krogsæter	Ålesund kommune under sletting fra 01.01.2024	1 080	90,00 %
Turid Kristin Sand Humlen	Sula kommune	29	2,39 %
Kenneth Langvatn	Giske kommune	26	2,17 %
Olav Harald Ulstein	Sykkylven kommune	23	1,95 %
Bjørn Inge Olsen	Vestnes kommune	20	1,67 %
Einar Arve Nordang	Stranda kommune	14	1,16 %

<u>Forfall:</u>			
Terese Jemtegard Moen	Fjord kommune	8	0,66 %

I tillegg møtte styreleiar Liv Stette, dagleg leiar Øystein Solevåg, økonomisjef Tor Langlo-Johansen og leiar av marknadsavdelinga, Caroline Mehl Nakken

SAK 2: Val av møteleiar og to personar for å underteikne protokollen

Vedtak:

Styreleiar Liv Stette blei vald til møteleiar.

Einar Arve Nordang blei valde til å underteikne protokollen saman med møteleiar.

SAK 3: Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Vedtak:

Møteinnkallinga og dagsorden blei godkjend.

SAK 4: Budsjett for 2025

Behandling i møtet:

Økonomisjef Tor Langlo-Johansen orienterte. Orienteringa ligg ved protokollen saman med den generelle orienteringa om arbeidet i selskapet som blei gitt til slutt i møtet.

Vedtak:

Generalforsamlinga vedtar budsjettet for Attvin AS for 2025.

SAK 5: Instruks for valkomiteen i Attvin AS

Behandling i møtet:

Styreleiar Liv Stette orienterte. Det blei streka under at valkomiteen bør fremje forslag til klageutval på neste generalforsamling.

Vedtatt instruks ligg ved protokollen.

Vedtak:

Generalforsamlinga vedtar instruks for valkomiteen for Attvin AS.

SAK 6: Godtgjersle for valkomiteen i Attvin AS

Vedtak:

- 1) Medlemmene i valkomiteen får ei møtegodtgjersle tilsvarende 1,6 % av G, per mai 2024 tilsvarar dette 1 898 kr per møte.
- 2) For øvrige kostnader (i hovudsak reise) gjeld «Reglement for folkevalde sine arbeidsvilkår» for Ålesund kommune.

Protokollen blir elektronisk signert.

Kopi av protokollen sendast til:

Styret i Attvin AS

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Møre og Romsdal Revisjon SA

Ålesund kommune

Giske kommune

Fjord kommune

Haram kommune

Stranda kommune

Sykkylven kommune





Vestnes kommune

Sula kommune

EY

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokumentet er signert med Addo Sign sin sikre digitale signatur. Underskriverens identitet er fysisk registrert i det elektroniske PDF-dokumentet og er vist nedenfor. Alle tider er gitt i koordinert universaltid (UTC).

Underskrivere

  Einar Arve Nordang Ordfører i Stranda kommune a271f586-b30b-4586-a215-ffa9a0ba4fbf 2024-11-27 13:52:16Z	  Liv Stette Styreleder 806f2a4c-bac9-42d0-a102-2f2691aae0f6 2024-11-27 15:46:52Z
--	--

Dokumenter i transaksjonen

Instruks for valkomiteen i Attvin AS.pdf	SHA256: 0b24d8e59fd015a9cc239e1afcad3a22522b2c3da78528c4da828925c965c1f5
Protokoll frå generalforsamling 26. november 2024.pdf	SHA256: cbfc8887d4b2123f1a35d45ed4cfbf18ed71f0dcb8e384709b38c05f5b6a5844
Orientering om arbeidet i Attvin - 26. november 2024.pdf	SHA256: 03cde94a1a6cc1b460398c6d3ab3c9351190d7cc58367e0fb3c6513a44810f4d



Dokumentet er digitalt signert med Addo Sign sikker signeringstjeneste. Signaturbeviset i dokumentet er sikret og validert ved å bruke den matematiske hash-verdien til originaldokumentet.

Dokumentet er låst for endringer og tidsstemplet med et sertifikat fra en klarert tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbevis er innebygd i PDF-dokumentet i tilfelle de skal brukes til validering i fremtiden.

Hvordan verifisere ektheten til dokumentet
Dokumentet er beskyttet med et Adobe CDS-sertifikat. Når dokumentet åpnes i Adobe Reader, vil det se ut til å være signert med Addo Sign signeringstjeneste.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 03/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Rapport etter interimrevisjon 2024 Haram kommune. Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval tek rapporten etter interimrevisjon 2024 til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei internekontrollane fungerer som forutsett gjennomåret. I interimrevisjonen 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 i kontrollutvalet torsdag 6. februar 2025 vil oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen gje utvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2024.

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

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



RAPPORT ETTER INTERIM 2024

Haram kommune

Revisjon 2024

FEBRUAR 2025

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, Haram 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

INNHOOLD

1	INNLEDNING	1
1.1	INTERIMSREVISJON	1
1.2	RAPPORTENS INNHOOLD	2
1.3	UTFØRT INTERIMSREVISJON	2
1.4	SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7	2
2	REVISJONSTILNÆRMING INTERIM	4
2.1	REGNSKAPSRAPPORTERING	4
2.2	SALG	5
2.3	INNKJØP/KOSTNADER	6
2.4	DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER	7
2.5	LØNN	8
2.6	OVERFØRING	9
2.7	FINANS	10
3	ATTESTASJONER - SÆRATTESTASJONER I PERIODEN 1.6.24-31.12.2024	11
3.1	HARAM KOMMUNE	11
3.2	INGEBRIGT DAVIK- HUSET HARAM KF	11

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 revisjonsstandarder vil revisor avgi revisjonsberetning om årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

1.1 INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon refererer til en midlertidig revisjon eller gjennomgang av regnskapet og økonomiske forhold i løpet av regnskapsåret.

Formålet med interimsrevisjonen er å identifisere eventuelle uregelmessigheter, feil eller potensielle risikoer tidligere i regnskapsåret. Dette gir mulighet til å korrigere eventuelle feil og gjøre nødvendige justeringer frem mot hovedrevisjonen. Interimsrevisjonen kan omfatte vurdering av regnskapsprinsipper, transaksjoner, intern kontroll og andre relevante aspekter av kommunens økonomiske styring.

Målet er å gi en vurdering av pålitelighet og nøyaktighet av kommunens regnskaper på et bestemt tidspunkt i løpet av året.

Ferdigstilt interim rapporteres til kontrollutvalget for å gi kontrollutvalget trygghet om at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekket gjennom revisjonen.

1.2 RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Haram kommune med kommunalt foretak og tilhørende særattestasjoner i perioden.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens §24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev.

1.3 UTFØRT INTERIMSREVISJON

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende intern kontroll medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

For å vurdere dette har revisjonen gjennomført kartlegging og vurdering av internkontrollen gjennom å foreta foreløpige analyser av kommunens regnskaper, ofte over flere perioder. Det er avholdt møter med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger. Det er foretatt revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for å identifisere fokusområder.

Det er gjennomført test av kontroller og øvrige relevante revisjonshandlinger med fokus på transaksjonsklasser, oppsummert per revisjons område i avsnitt, revisjonstilnærming interim.

1.4 SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7

I henhold til kommunelovens §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

- 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.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Status:

Pr. februar 2025 er det ingen nummererte brev i nye Haram kommune

2 REVISJONSTILNÆRMING INTERIM

2.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller 	<p>Middels/ høy anslått risiko:</p> <p>Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker risikoen med egne retningslinjer og regelverk.</p> <p>Kommunedelingen med deling av forpliktelser, eiendeler og ansvar mv. trekker risikoen også noe opp.</p> <p>Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørrevisjonen.</p> <p>Interimsrevisjon av området:</p> <p>Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. Kommunedirektør og økonomisjef har rapportert på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold</p> <p>It-miljø: Vår kontroll viser at kommunen har kontroll på tilgangsstyringen.</p> <p>Budsjett – kontroll om opprinnelig budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak har ingen vesentlige avvik.</p> <p>Regulert budsjett kontrolleres i disse tider.</p>

2.2 SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter • Kundefordringer • Andre kortsiktige fordringer • Ordinær merverdiavgift • Selvkost 	<p>Middels/ lav anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift og selvkost trekker risikoen noe opp.</p> <p>Interimsrevisjon av salgsområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinekartlegging - Analyse - Vurdering av interne kontrollrutiner <p>Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.</p>

2.3 INNKJØP/KOSTNADER

Innkjøp/kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kjøp av varer og tjenester • Merverdiavgiftskompensasjon • Leverandørgjeld • Annen kortsiktig gjeld 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen.</p> <p>Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp.</p> <p>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang med oppdatert flytskjema som illustrerer rutinen - Analyse - Vugge til grav – e handel og EHF faktura - Test av kontroll - attestasjon og anvisning - Bilagskontroll <p>Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik eller merknader.</p> <p>Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.</p>

2.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Investeringer i varige driftsmidler • Salg av varige driftsmidler • Avskrivninger/motpost avskrivninger • Bruk av lån/ lovlig finansiering • Skille mellom drift og investering • Anleggsmidler 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura.</p> <p>Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.</p> <p>Interimsrevisjon av investeringsområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang - Analyse - Test av kontroller – attestasjon og anvisning - Investeringsprosjekt - gjennomgang - Bilagskontroll - Skille drift/ investering - <p>Anskaffelser over 1 MNOK – Det er foretatt kontroll av alle anskaffelser over 1 MNOK</p> <p>Investeringsprosjekt – Gjennomgått hovedprosjekt mot budsjett og foreløpige vurderinger fra administrasjonen - kontrollen fungerer</p> <p>Drift/ Investering: Begrunnelse for bruk av investeringsregnskap er etterspurt. Liste ikke ferdigstilt, men vil mottas for endelig for gjennomgang.</p> <p>Eksistens/avskrivningstid: Ut fra innhentet informasjon kunne det vært mer fokus rundt vurderinger av eksistens og økonomisk levetid/avskrivningstider.</p> <p>Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger</p>

2.5 LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon 	<p>Middels anslått risiko:</p> <p>Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer kompleks (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn.</p> <p>Høyt volum/størrelse og manglende ledelseskонтроllerte lønningslister, trekker risikoen opp.</p> <p>Interimsrevisjon av lønnsområdet:</p> <p>Vi har innhentet oppdaterte rutinekartlegging. Det er etablert gode rutiner.</p> <p>Kommunen har ikke innført ledelsesattesterte lønningslister, men vil innføres i 2025. Vi anbefaler at kommunen innfører rutine for å sikre at alle lønningslistene blir kontrollert av enhetslederne før utbetaling.</p> <p>Vi har foretatt substanshandlinger på at lønn blir riktig registrert i lønnssystemet, uten å finne avvik. Her inngår oppdatering av lønnstabeller, kontroll av registrert lønn på nyansatte og registrering av lønn etter lokale forhandlinger.</p> <p>Vi har kontrollert at ansatte er tilknyttet en pensjonskasse.</p> <p>Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes</p>

2.6 OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <p><u>Overføringsinntekter:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Rammetilskudd • Inntekts- og formuesskatt • Eiendomsskatt • Andre skatteinntekter • Andre overføringer og tilskudd fra staten • Overføring og tilskudd fra andre • Tilskudd fra andre <p><u>Overføringsutgifter:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Overføring og tilskudd til andre • Tilskudd til andres investeringer 	<p>Middels/ lav anslått risiko:</p> <p>Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering.</p> <p>Noe estimatvurdering trekker risikoen opp.</p> <p>Interimsrevisjon av overføringsområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang - Analyse - Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 - Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura <p>Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv.</p> <p>Det er under interimrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko.</p>

2.7 FINANS

Finansområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
<p>Risiko knyttet til:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Renteinntekter og renteutgifter • Avdrag på lån • Utbytter • Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler • Investering i aksjer og andeler • Salg av finansielle anleggsmidler • Utlån av egne midler • Avdrag på lån • Utdeling fra selskaper • Bankinnskudd • 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>Det meste av revisjonshandlinger knyttet til område finans utføres i årsoppgjøret.</p> <p>Interimsrevisjon av finansområdet:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rutinegjennomgang - Analyser - Test av kontroller – bankavstemming <p>Kommunen bruker avstemmingsmodulen i Visma på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere</p> <p>Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko</p>

3 ATTESTASJONER - SÆRATTESTASJONER I PERIODEN 1.6.24-31.12.2024

3.1 HARAM KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 24
 - 3.termin 24
 - 4.termin 24
 - 5. termin 24
- Spillemidler, IL Ravn – Klubbhus Garderober, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger

3.2 INGEBRIGT DAVIK- HUSET HARAM KF

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 24
 - 3.termin 24
 - 4.termin 24
 - 5. termin 24

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 04/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Forenkla etterlevingskontroll 2024 innan utlån/startlån. Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval tek plan for etterlevingskontroll 2024 til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Den forenkla etterlevingskontrollen inneber at revisor skal sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Revisor gjennomfører enkle kontrollhandlingar som gjev moglegheit til å avdekkje vesentlege veikskapar i sentrale delar av økonomiforvaltninga.

Kontrollen er ikkje meint å gå i detalj på alle sidene ved ei sak, men blir retta meir mot om kommunen har eit system som er eigna til å sikre etterleving av krava i lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Vurdering:

Det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast gjennom ein forenkla etterlevingskontroll. Revisor har valgt å sjå på utlån/startlån. Det kan være interessant å bede revisor på møte 6. februar 2025 grunnge dette risikoområdet.

Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for kor vidt det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegner og vedtak i kommunen si forvaltning av økonomi knytt til attestasjon og tilvising.

Vedlegg

Forenkla etterlevingskontroll 2024 - revisor si risikovurdering

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Haram kommune

Revisjon 2024

FEBRUAR 2025

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, Haram 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

INNHold

1	INNLEDNING	2
2	GJENNOMFØRING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL.....	2
3	RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	3
3.1	RELEVANTE OMRÅDER	3
3.2	FORHOLD SOM PÅVIRKER VALG AV OMRÅDE FOR KONTROLL.....	3
3.3	RISIKOKART – RISIKOVURDERING	4
4	VALG AV RISIKOOMRÅDE	5
4.1	KONKRET VURDERING.....	5
4.2	REVISJONSKRITERIER	5
5	RAPPORTERING	6

1 INNLEDNING

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen etter § 24-9 er en lovfestet oppgave, der regnskapsrevisor har fått en tilleggsoppgave til finansiell revisjon.

Formålet er å legge til rette for jevnlig kontroll av økonomiforvaltningen som kan bidra til å forebygge og avdekke vesentlige mangler og feil i økonomiforvaltningen.

Selve etterlevelseskontrollen skal rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon etter § 24-5. Det er snakk om kontroll som foretas i "forlengelsen" av regnskapsrevisjonen, slik at revisor kan avdekke vesentlige svakheter i de delene av økonomiforvaltningen som ikke er kontrollert i den finansielle revisjonen.

Den nye oppgaven er også ment å styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 skal utføres i samsvar med Regnskapsstandard 301 Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen, og vil være et direkte attestasjonsoppdrag hvor den praktiserende revisorens konklusjon gir et uttrykk for det rapporterte resultat av målingen eller evalueringen av det underliggende saksforholdet mot kriteriene.

2 GJENNOMFØRING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.

Revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes en skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

3 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

3.1 RELEVANTE OMRÅDER

Lovforarbeidene nevner noen eksempler på relevante områder:

- Offentlige innkjøp
- Offentlig støtte
- Selvkost
- Finansforvaltning
- Tilskuddsforvaltning
- Kontraktoppfølging
- Etterlevelse reglement og retningslinjer

3.2 FORHOLD SOM PÅVIRKER VALG AV OMRÅDE FOR KONTROLL

Forhold som tas med i betraktningen og som kan påvirke valg av område for kontroll:

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

3.3 RISIKOKART – RISIKOVURDERING

Risiko nr	Kritiske suksessfaktorer	Risiko for manglende måloppnåelse	Eksisterende tiltak/ merknad til risikoen	S*	K*	Risiko-nivå
R1	Offentlige innkjøp	Komplisert regelverk - kan forekomme relativt store investeringer Omdømmerisiko og risiko for erstatning	Inngår i innkjøpssamarbeid Sunnmøre. Gode etablerte rutiner.	3	3	Middels
R2	Offentlig støtte	Brudd på EØS-regelverket for offentlig støtte Komplisert regelverk Forskjellsbehandling - svekket omdømme	Kommunen har kommunalt næringsfond. Eksisterende støtteordninger blir definert som "bagatellmessige"	3	2	Lav
R3	Selvkost	Komplisert regelverk.	Bruker eksternt kompetanse: Momentum	3	3	Middels
R4	Finansforvaltning	Høy gjeld. Økte renter. Langsiktige finansielle aktiva	Vil komme nytt finansreglement	3	4	Høy
R5	Tilskuddsforvaltning	Ofte klare retningslinjer for de ulike tilskuddsordningene. Enkelte med kompliserte regelverk	Skal være gode etablerte rutiner	3	3	Middels
R7	Kontraktoppfølging	Ulik praksis. Manglende oppfølging kan gi ekstra kostnader	Større prosjekt har interne prosjektledere. Skal være etablerte rutiner	2	3	Middels
R8	Etterlevelse reglement og retningslinjer - Startlån	Med økt rentenivå ser man generelt at bruk av startlån er økende. Vesentlige beløp og risiko for eventuelle tap kan være økende basert på den økonomiske utviklingen.	Det er kommunisert etablerte rutiner og retningslinjer i tråd med regelverket, men ved ordinær regnskapsrevisjon foretas kontroll mot eksterne kilder, mens selve tildelingen blir i liten grad kontrollert.	3	4	Høy

* S = Sannsynlighet for at risikoen inntreffer , 1-5 (1= meget liten, 2= liten, 3= Moderat, 4= Stor, 5= Svært stor)

* K = Konsekvens for måloppnåelse hvis risikoen inntreffer, 1-5 (1= Ubetydelig, 2= Lav, 3= Moderat, 4= Alvorlig, 5= Svært alvorlig)

4 VALG AV RISIKOOMRÅDE

4.1 KONKRET VURDERING

Etter en samlet risikovurdering vurderes det er mest relevant å gjennomføre forenklet etterlevelsesk kontroll knyttet til risiko

- Videre utlån - Startlån

Ifølge kommuneloven § 14-17 kan kommuner ta opp lån til videre utlån hvis

- Lånetakeren skal bruke midlene til investeringer
- Lånetakeren ikke driver næringsvirksomhet
- Utlånet ikke innebærer en vesentlig økonomisk risiko for kommunen (gjelder ikke for lån til boligsosiale formål).

Kommuner har i samsvar med lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, ansvar for å gi individuelt tilpasset bistand til vanskeligstilte på boligmarkedet. Dette kan være råd og veiledning, kommunal disponert bolig, tilskudd, **startlån** mv.

Begrunnelse

Ved ordinær regnskapsrevisjon foretas kontroll av beløp i regnskapet mot eksterne kilder, mens selve tildelingen blir i liten grad kontrollert. Med økt rentenivå ser man generelt at bruk av startlån er økende. I Haram kommune var samlet startlån pr 01.01. 2024 på 115 MNOK. Budsjettert utlån for 2024 var på 40 MNOK, og pr. oktober 24 var det utbetalt 15 MNOK i startlån. Vesentlige beløp og risiko for eventuelle tap kan være økende basert på økonomisk utvikling.

4.2 REVISJONSKRITERIER

Våre kontrollpunkt:

- Er det foretatt behovsprøving, og er mulighet for lån hos privat kredittinstitusjon vurdert, forskriftens §5-2 og §5-4.
- Er låneformålet kjøp, oppføring, utbedring, tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, forskriftens §5-3.
- Er det stilt sikkerhet for lånet, forskriftens §7-5.

Kilde:

- Kommuneloven §14-17
- Forskrift om lån fra Husbanken
- Veileder Startlån fra Husbanken

5 RAPPORTERING

En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultat av kontrollen, med en kopi til kommunedirektør, vil bli utarbeidet innen 30.juni 2025.

Uttalelsen avgis med moderat sikkerhet. Dette innebærer at revisor i større grad vektlegger forespørsler som undersøkelsesmetode, samt at man velger ut færre elementer for kontroll / utfører færre handlinger enn ved ordinær revisjon.

Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.

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,
Haram og Ålesund. Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 05/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning. Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning i tråd med dei punkta som kjem fram i saka.

Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Haram kontrollutval 27. mars 2025 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Bakgrunnsinformasjon:

Haram kontrollutval gjorde i sitt møte 21. november 2024 (sak 30/24) vedtak om innstilling til Haram kommunestyre på plan for forvaltningsrevisjon.

Saka blei handsama i Haram kommunestyre på deira møte 12. desember 2024 (sak 119/24) og vedteke i tråd med framlegget frå kontrollutvalet.

Kommunestyre valde å prioritere følgande tema:

1. Personalforvaltning innan helse/omsorg
2. Oppfølging av interkommunale samarbeidsavtaler
3. Kvalitet i skulen

Vurdering:

Det er ved bestillinga av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet at kontrollutvalet har størst innverknad på problemstillingane som skal undersøkjast, og dermed kva prosjektet skal gje svar på.

Det er difor viktig at kontrollutvalet brukar tid på bestillingsprosessen, for å sikre at prosjektet blir gjennomført i samsvar med utvalet sine ynske.

Eit vanleg utgangspunkt for å bestille ein forvaltningsrevisjon er at utvalet drøftar bakgrunnen for og føremålet med prosjektet og moglege problemstillingar. Drøftingane dannar grunnlag for å be revisor utarbeide ein prosjektplan, eller for å utlyse ein konkurranse der revisor må utarbeide eit tilbod basert på kontrollutvalet sine spesifikasjonar.

I prosjektplan som revisor utarbeider blir kontrollutvalet sine innspel synleggjort med føremål og problemstillingar.

Det er også viktig at det går fram kva kriterium revisjonen vil leggje til grunn, metodebruk og planlagd tids- og ressursbruk. Då vil kontrollutvalet ha eit grunnlag for å vurdere ressursinnsats i høve til prosjektgjennomføring.

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

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 - vedtak kommunestyret

Sunnmøre kontrollutvalsekreteriat
Bjørn Tømmerdal

Vår referanse:
24/4404, 24/22805

Arkivkode:
217

Dato:
16.12.2024

Melding om vedtak: Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 til godkjenning - sak frå kontrollutvalet

Kommunestyret- 119/24, har i møte 12.12.2024 fatta følgende vedtak:

Vedtak:

1. Haram kommunestyre vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 slik den ligg føre med følgende prioriterte områder:
 - a. Personalføvaltning innan helse/omsorg
 - b. Oppfølging av interkommunale samarbeidsavtaler
 - c. Kvalitet i skulen
2. Kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar i planen og prioriteringa om risikobilete for Haram kommune endrar seg i perioden.

Med helsing
Ragnhild Movik
politisk sekretær
Kommunedirektøren

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur

Mottakarar
Sunnmøre
kontrollutvalsekreteriat

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 06/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Plan for eigarskapskontroll 2025 - 2027 Haram kommune. Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet sluttar seg til det framlagte forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2025 – 2027.

Saka sendast kommunestyret med slik tilråding til vedtak:

- Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2025 - 2027. Første prioritet bør vere å få utarbeid ei oppdatert eigarskapsmelding for Haram kommune i tråd med kommunelova. Kontrollutvalet bør vente med bestilling av eigarskapskontroll til denne meldinga er vedtatt av kommunestyret.
- Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen. Ei slik eventuell justering av planen bør bygge på eventuelle endringar i risikobiletet og dei signal som kjem fram i eigarskapsmeldinga.

Bakgrunnsinformasjon:

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

På bakgrunn av denne utviklinga har kommunelova (KL) gitt kontrollutvalet ansvar for «å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eigarinteresser, gjer

dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring», jf. KL § 23-2, d) og 23-4.

Det er kontrollutvalet som ifølge kommunelova har ansvar for å sjå til at det vert gjennomført eigarskapskontroll. I dette ligg det at kontrollutvalet har ansvar for at det vert utarbeidd ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll. Vidare har kontrollutvalet ansvar for å bestilla dei kontrollane som etter planen skal gjennomførast. Det er kommunestyret sjølv som vedtar planen. Planen gjeld for kommunestyreperioden 2024 – 2027, eller til ny plan ligg føre.

Vurdering:

Eigarskapskontroll som arbeidsform er avgrensa til å omfatta forvaltninga av eigarinteressene frå kommunen i selskapa, her under kontroll av om desse eigarinteressene blir tatt vare på i samsvar med vedtaka og føresetnadene til kommunestyret. Eigarskapskontrollen består i å sjå på korleis kommunen sine eigarinteressar i selskapet vert utøvd, og om utøvinga er i tråd med kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Kontrollen omfattar alle selskap der kommunen har eit eigarskap. Denne kontrollen går i liten grad på sjølve selskapet, bortsett frå å sjå til at det er rutinar for styret sin rapportering til selskapets eigarorgan.

Ein vil tilrå at kommunestyret først får utarbeid ei eigarskapsmelding og slik sett får oversikt og kunnskap om kva prinsipp som i dag ligg føre for styringa av selskapa. Lova sei at det skal lagast eigarskapsmelding for kvar einskild kommunestyreperiode.

Når denne eigarskapsmeldinga er ferdig og handsama av kommunestyret, bør kontrollutvalet få høve til å undersøke nærare det som kom fram i risiko- og vesentleg analysa frå kommunerevisjonen (vedlagte ROV, kapittel 4, sidene 51-57). I handsaminga av ROVen valde kontrollutvalet følgande problemstilling for ein mogleg eigarskapskontroll:

- Eigarstyring, rapportering til kommunestyret og oppfølging av lovkrav.

I den overordna eigarstyringa, kan det vere tenleg å ta utgangspunkt i eigarskapsmeldinga kommunen skal vedta etter kommunelova § 26-1, og eventuelle andre styringsdokument. Det kan vere naturleg at kontrollutvalet vurderer risiko for at eigarskapsmeldinga ikkje blir etterlevd. Dette kan omfatte spørsmål som risiko for at selskapet ikkje driv i tråd med måla kommunestyret har sett for selskapet, risiko for at den som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, ikkje gjer dette i samsvar med kommunen sine vedtak.

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

Gjennomføring:

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

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

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

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

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

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

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

Konklusjon:

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. For å sikre at kommunestyret får naudsynt informasjon om status for eigarstyring og oppfølging av eigarskapane, skal kontrollutvalet utan ugrunna opphald sende rapportar til kommunestyret for handsaming.

Det blir tilrådd at kontrollutvalet sluttar seg til planutkastet og oversende saka til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 07/25	Haram kontrollutval	06.02.2025

Årsmelding 2024 Haram kontrollutval Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2024. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2024.

Bakgrunnsinformasjon:

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 2024 og dermed kva utvalet har gjort for å oppfylle rolla si på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet si rolle er heimla i kommuneloven § 23.

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 2024.

Vedlegg

Årsmelding tekst Haram kontrollutval 2024.pdf



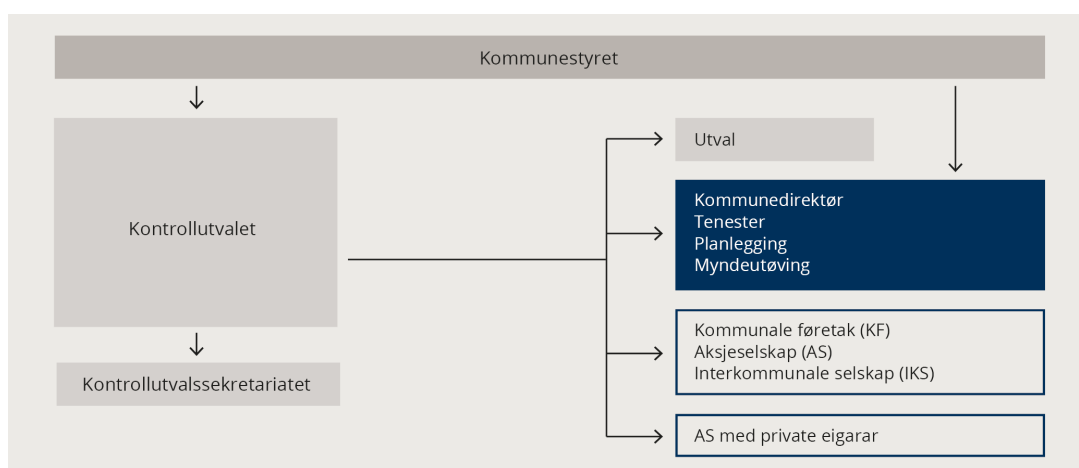
Årsmelding 2024

Haram kontrollutval

Haram kontrollutval – på vakt for kommunen 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.

Haram kontrollutval har for perioden 2023 - 2027 slik samansetning:

- Trond Seth – leiar
- Anne Lena Rishaug– nestleiar
- Erlend Gaustad – medlem
- Hege Kristin Natland– medlem
- Åge Reidar Vikestrand – medlem

Om revisjonen

Haram kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2024 har vore Linn Gunnhild Pettersen.

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.

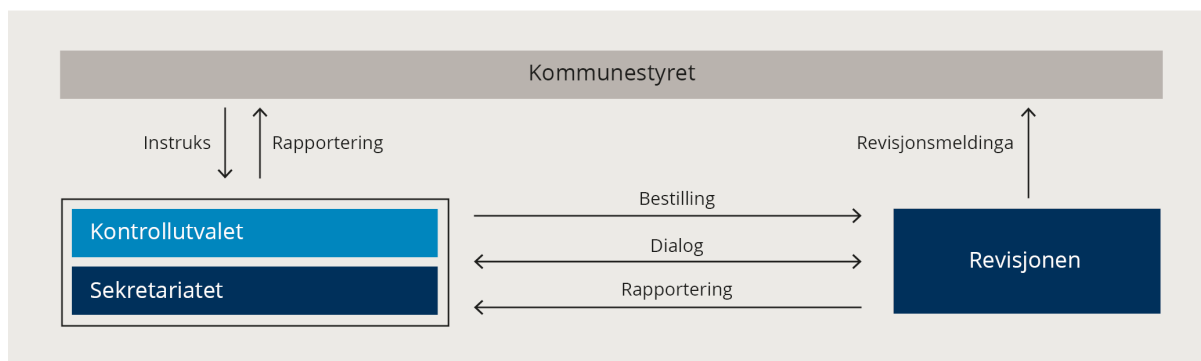
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Haram kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Stranda, Giske, Sula, Sykkylven, Fjord 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 fylle kontrollfunksjonen sin er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen 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.

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 2024:

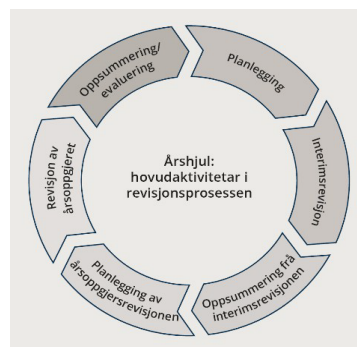
Haram kontrollutval har i 2024 hatt 6 møter og behandla 31 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der 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/Haram 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 deltek på alle møta i kontrollutvalet.



Kontrollutvalet uttalte seg om Ålesund kommune sitt rekneskap for 2023. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret i Haram. Dette var heimla i delingsforeskrifta når Haram kommune valde å gå ut av Ålesund.

Aktivitetar

Hovudaktiviteten for Haram kontrollutval har i 2024 vore å ferdigstille plan for forvaltningsrevisjon. Utvalet har vore grundig i arbeidet med risiko- og vesentlegrapporten frå kommunerevisjonen. Haram kommunestyre handsama saka hausten 2024 i tråd med framlegget frå kontrollutvalet. I 2025 ønsker kontrollutvalet å bestille ein forvaltningsrevisjonsrapport i tråd med kommunestyret sine prioriteringar.

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

Haram kontrollutval har i 2024 motteke førespurnad frå Nei til Vindkraft på Haramsøya. Etter ei nærare vurdering og bakgrunn i orientering frå kommunedirektøren, valde utvalet å ikkje gå vidare med denne saka.

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Haram kontrollutval har i 2024 lagt vekt på samhandlinga mellom kontrollutval og revisjon. Fokus har vore på kontrollutvalet si «påsjår» rolle på vegne av kommunestyret. Vidare har kontrollutvalet fått god informasjon kring revisjonen sine planar for arbeidet med revisjon av årsrekneskapen 2024.

Takk

Haram kontrollutval takkar kommunestyret, administrasjonen og revisjonen 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.

Brattvågen, 6. februar 2025