

Innkalling

Utval: Stranda kontrollutval
Møtestad: formannskapssalen, rådhuset
Dato: 11.02.2025
Tidspunkt: 15:00

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 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	Budsjettvedtak 2025 frå kommunestyre til kontrollutvalet.
MS 02/25	Protokoll frå generalforsamling i Attvin.
PS 03/25	Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning.
PS 04/25	Rapport etter interimrevisjon 2024 Stranda kommune
PS 05/25	Revisor si risiko vurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024
PS 06/25	Årsmelding 2024

Ålesund, 04.02.2025

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 01/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

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 - Stranda kontrollutval - 05.11.2024

Møteprotokoll

Utval: Stranda kontrollutval
Møtestad: Stranda rådhus
Dato: 05.11.2024
Tidspunkt: kl. 17:00 - 18:45

Følgjande medlemmer møtte

Eva Rinde Habostad
Helge Kvame
Per Kristian Støbakk
Petter Hjørungdal

Forfall

Christina M. De Vries

Møtande varamedlem

Møtenotat

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

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Eventuelt:

Kontrollutvalmedlem Per Kristian Støbakk tok opp eit spørsmål knytt til manglande inntekter frå Hellesylt kai. Han vil sende over spørsmålet til sekretariatet og dette blir lagt fram på neste møte i Stranda kontrollutval.

Helge Kvame
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 25/24	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 26/24	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 Stranda kommune
PS 27/24	Plan for eigarskapskontroll 2024 - 2027 Stranda kommune.
PS 28/24	Møteplan 2025
PS 29/24	Meldingar
MS 12/24	Protokoll frå årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA 06.06.2024
MS 13/24	Mynde knytt til Stranda Hamnevesen KF
MS 14/24	Kopi av spørsmål frå Frank Edvard Sve til kommunestyret ved ordførar.

PS 25/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 25/24 Vedtak:

Kontrollutvalet godkjenne innkalling, sakliste og protokoll frå førre møte slik den ligg føre.

Behandling

Samrøystes vedteke.

PS 26/24 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2024 Stranda kommune

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 26/24 Vedtak:

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

Behandling

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram presenterte planen og gjekk gjennom utvalde risikoområder.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

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

PS 27/24 Plan for eigarskapskontroll 2024 - 2027 Stranda kommune.

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 27/24 Vedtak:

Kontrollutvalet sluttar seg til det framlagte forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2027.

Saka sendast kommunestyret med slik tilråding til vedtak:

- Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2024 - 2027. Første prioritet bør vere å få utarbeid ei oppdatert eigarskapsmelding for Stranda 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.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet sluttar seg til det framlagte forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2027.

Saka sendast kommunestyret med slik tilråding til vedtak:

- Kommunestyret vedtar plan for eigarskapskontroll 2024 - 2027. Første prioritet bør vere å få utarbeid ei oppdatert eigarskapsmelding for Stranda 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.

PS 28/24 Møteplan 2025

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 28/24 Vedtak:

- tysdag 11. februar 2025
- tysdag 1. april 2025
- tysdag 13. mai 2025
- tysdag 9. september 2025
- tysdag 11. november 2025

Møta starta kl. 15.00 og er på rådhuset i Stranda viss ikkje noko anna blir avtalt.

Behandling

Kontrollutvalet vil ha møtestart kl. 15.00

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

- tysdag 11. februar 2025
- tysdag 1. april 2025
- tysdag 13. mai 2025
- tysdag 9. september 2025
- tysdag 11. november 2025

Møta starta kl. 17.00 og er på rådhuset i Stranda viss ikkje noko anna blir avtalt.

PS 29/24 Meldingar**MS 12/24 Protokoll frå årsmøte i Møre og Romsdal Revisjon SA
06.06.2024**

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 12/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 13/24 Mynde knytt til Stranda Hamnevesen KF

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 13/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 14/24 Kopi av spørsmål frå Frank Edvard Sve til kommunestyret ved ordførar.

Stranda kontrollutval 05.11.2024

STKU 14/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Stranda kontrollutval ønskjer å avvente ordførarens sitt svar til Frank Edvard Sve før ein vurderer å sjå nærare på spørsmåla. Ordføraren sitt svar blei utsatt på førre kommunestyremøte.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 02/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Meldingar og skriv

Underliggende saker

01/25 Budsjettedtak 2025 frå kommunestyre til kontrollutvalet.
02/25 Protokoll frå generalforsamling i Attvin.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/25	Stranda kontrollutval	11.02.2025

Budsjettvedtak 2025 frå kommunestyre til kontrollutvalet. Stranda kontrollutval.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Sjå vedlagte vedtak frå Stranda kommunestyre.

Vedlegg

Kommunestyret sitt vedtak budsjetttramme kontrollarbeidet 2025

Emne: Budsjett 2025

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

Sendt: 08.01.2025 13:31:01

Fra: Kurt Anders Båtnes Løvoll <kurt.anders.batnes.lovoll@stranda.kommune.no>

Hei

I samband med budsjetthandsaminga for 2025 gjorde Stranda kommunestyre følgjande vedtak i punkt 9:

Budsjett til kontroll og revisjon (jf. forslag frå Stranda kontrollutval) blir sett til kr 1 621 273 fordelt slik:

- *Kontrollutvalet – møtegodtgjersle og kompetanse kr 186 000*
- *Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS) kr 440 273*
- *Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 995 000*

Dette t.o.

Mvh

Kurt Anders Løvoll
Økonomisjef

Mob 906 00 168

Sentralbord 70 26 80 00

www.stranda.kommune.no



Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 02/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Protokoll frå generalforsamling i Attvin. Stranda 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 Jemtegård 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 tilsvarende 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

Addo Sign identifikasjonsnummer: 0255d557-aa09-4445-b15c-035e4471a871



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
PS 03/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning. Stranda kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Stranda 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 Stranda kontrollutval 1.april 2025 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Bakgrunnsinformasjon:

Stranda kontrollutval gjorde i sitt møte 17. september 2024 (sak 23/24) vedtak om innstilling til Stranda kommunestyre på plan for forvaltningsrevisjon.

Saka blei handsama i Stranda kommunestyre på deira møte 30. oktober 2024 (sak 123/24) og vedteke i tråd med framlegget frå kontrollutvalet.

Kommunestyre valde å prioritere følgende tema:

- a) Personalforvaltning
- b) Helse/Omsorg
- c) Plan/Teknisk

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

vedtak kommunestyre frevisjon plan.pdf

121/24 Godkjenning av innkalling og sakliste

Kommunedirektøren si tilråding:

1. Innkalling vert godkjent
2. Saklista vert godkjent slik ho ligg føre

30.10.2024: KOMMUNESTYRET

Møtebehandling

Vedtak samrøystes

KOM - 121/24 Vedtak:

1. Innkalling vert godkjent
2. Saklista vert godkjent slik ho ligg føre

122/24 Referatsaker

Kommunedirektøren si tilråding:

Referatsakene vert teke til vitande slik dei ligg føre.

30.10.2024: KOMMUNESTYRET

Møtebehandling

Vedtak samrøystes

KOM - 122/24 Vedtak:

Referatsakene vert teke til vitande slik dei ligg føre.

RS 022/24 Ope brev frå Norsk Fysioterapeutforbund - Viktigheita av fysioterapi for helse og økonomi i kommunen

RS 023/24 Framdriftsplan - Grensejustering

123/24 Plan for forvaltningsrevisjon Stranda kommune 2024 - 2027

17.09.2024 STRANDA KONTROLLUTVAL

Tilråding til kommunestyret samrøystes

1. Stranda kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 slik den ligg føre med følgande prioriterte områder:

- a) Personalforvaltning
- b) Helse/Omsorg
- c) Plan/Teknisk

2. Kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar i planen og prioriteringa om risikobilete for Stranda kommune endrar seg i perioden.

30.10.2024: KOMMUNESTYRET

Møtebehandling Vedtak samrøystes

KOM - 123/24 Vedtak:

1. Stranda kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027 slik den ligg føre med følgande prioriterte områder:

- a) Personalforvaltning
- b) Helse/Omsorg
- c) Plan/Teknisk

2. Kontrollutvalet får mynde til å gjere endringar i planen og prioriteringa om risikobilete for Stranda kommune endrar seg i perioden.

124/24 Stranda hamnevesen - Periodereknskap 2. tertial 2024

Styret si tilråding til kommunestyret:

Økonomirapport med prognose for 2. tertial vert tatt til vitande

30.10.2024: KOMMUNESTYRET

Møtebehandling Vedtak samrøystes

KOM - 124/24 Vedtak:

Økonomirapport med prognose for 2. tertial vert tatt til vitande

125/24 Tertialrapport 2.tertial 2024

Kommunedirektøren si tilråding:

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Rapport etter interimrevisjon 2024 Stranda kommune Stranda kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Stranda kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2024 frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

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

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunalrevisjonsskikk. Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak.

Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes mva kompensasjonsoppgåvene til kommunen.

Interimrapporteringa er og deler av grunnlaget for kontrollutvalet sin uttale til kommunestyre si handsaming av årsrekneskapen.

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.

I møte i kontrollutvalet tysdag 11. februar 2025 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje utvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2024. Kontrollutvalet bør merke seg punkt 1.4 på side 2 i rapporten som omhandlar risikoer og forbettringsforslag. Desse punkta bør kontrollutvalet diskutere nærare med kommunerevisjonen.

Vedlegg

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



RAPPORT ETTER INTERIM 2024

Stranda kommune

Revisjon 2024

JANUAR 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.

Tidligere rapporter fra Møre og Romsdal Revisjon SA kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrrevisjon.no

INNHold

1	INNLEDNING	1
1.1	Interimsrevisjon.....	1
1.2	Rapportens innhold	1
1.3	Utført interimsrevisjon	2
1.4	Identifiserte risikoer og forbedringsforslag	2
1.5	Skriftlige påpekninger fra revisor (koml. § 24-7)	3
2	REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM	4
2.1	Regnskapsrapportering.....	4
2.2	Salgsområdet	5
2.3	Innkjøps/kostnadsområdet	6
2.4	Driftsmidler/investeringer	7
2.5	Lønnsområdet	8
2.6	Overføringsområdet.....	9
2.7	Finansområdet	10
3	ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2024	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 til 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 for at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekt gjennom revisjonen.

1.2 RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Stranda kommune 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 regnskap, 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 gjennomført øvrige relevante revisjonshandlinger med fokus på transaksjonsklasser, oppsummert per revisjons området i påfølgende avsnitt, revisjonstilnærming interim.

1.4 IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG

Regnskapsrapportering:

- Anbefaler å legge ved bevillingsskjema i budsjettendringssaker, slik at nye budsjettrammer kommer klart fram.

Driftsmiddelområdet:

- Kommunen er i gang med en gjennomgang av anleggsmidlene i balansen i forhold til eksistens og verdivurdering opp mot KRS 9 Nedskrivning av anleggsmidler. Vi anbefaler at dette arbeidet videreføres og at det utarbeides en oversikt over kommunens eiendommer.

Overføringsområdet:

- Det er bra at bundne fond i stor grad knyttes mot prosjektnummer. Vi anbefaler at det for bundne fond utarbeides en oppdatert oversikt over tilskudd, formål og rapporteringsfrist.

Lønnsområdet:

- Administrasjonen er informert om at skattetrekkskonto skal brukast også for utleggstrekk.

1.5 SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR (KOML. § 24-7)

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

Revisor skal 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.

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.

Oppsummert nummererte brev for Stranda kommune:

Revisor brev nr. 1/2020 – etterlevelseskontroll 2019

Modifisert uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga.

- Avvik i etterlevelse av reglene om beregning av tilskudd til private barnehager etter forskrifta

Revisor brev nr. 2/2021 – etterlevelseskontroll 2020

Modifisert uttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltninga.

- Avvik i etterlevelse av reglene for selvkost.

Status:

Revisorbrev blir fulgt opp løpende for å påse etterlevelse av regelverk og retningslinjer. Det er ingen uavklarte forhold pr dags dato.

2 REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM

2.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjør disponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	Middels anslått risiko: Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjør revisjonen. Interimsrevisjon av området: Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. Administrasjonen har rapportert per tertial på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold. Budsjett – kontroll om opprinnelig budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak har ingen vesentlige avvik.

2.2 SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	Lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Noe risiko ligger likevel i anslagsposteringer/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinekartlegging - Analyse - Fakturering – kontroll av satser Vi har påbegynt vår kontroll av satser ved utfakturering mot vedtak, og vil ferdigstille denne etter tilbakemelding fra kommunen. Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

2.3 INNKJØP/KOSTNADER

Innkjøp/kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester • Merverdiavgiftskompensasjon • Leverandørgjeld • Annen kortsiktig gjeld	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståing av kontrollrutinen. Etterlevelseskontroll på attestasjon og anvisning i 2023 med positivt resultat trekker risikoen ned. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Vugge til grav – e handel og EHF faktura - Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning - Bilagskontroll Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

2.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler • Salg av varige driftsmidler • Avskrivninger/motpost avskrivninger • Bruk av lån/ lovlig finansiering • Skille mellom drift og investering • Anleggsmidler	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil. Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Bilagskontroll i forbindelse med vår kontroll mva. kompensasjon - Skille drift/ investering - Gjennomgang investeringsprosjekt Investeringsprosjekt: Drift/ Investering – Administrasjonen er i gang med prosjektvurderinger. Liste er ikke ferdigstilt, men vi vil motta oversikt med utfyllende informasjon og begrunnelse for aktivering før årsavslutningen. Eksistens/avskrivningstid: Ut fra innhentet informasjon kunne det vært mer fokus rundt vurderinger av eksistens og økonomisk levetid/avskrivningstider. Praksisen vil i år bli endret til en årlig vurdering på høsten hvert år. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

2.5 LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Lav anslått risiko: Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, og noe manglende ledelseskontrollerte lønningslister, trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av lønnsområdet: Vi har innhentet oppdaterte rutinekartlegging. Det er etablert gode rutiner. Kommunen har innført ledelsesattesterte lønningslister, men har lav svarprosent. Vi anbefaler at kommunen innfører rutine for å sikre at alle lønningslistene blir kontrollert av enhetslederne før utbetaling. 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. Vi har kontrollert at ansatte er tilknyttet en pensjonskasse. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes.

2.6 OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd • Inntekts- og formuesskatt • Eiendomsskatt • Andre skatteinntekter • Andre overføringer og tilskudd fra staten • Overføring og tilskudd fra andre • Tilskudd fra andre <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre • Tilskudd til andres investeringer	Lav anslått risiko: 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. Interimsrevisjon av overføringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 - Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv. Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

2.7 FINANS

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Renteinntekter og renteutgifter • Avdrag på lån • Utbytter • Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler • Investering i aksjer og andeler • Salg av finansielle anleggsmidler • Avdrag på lån • Bankinnskudd • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler	Middels anslått risiko: Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Interimsrevisjon av finansområdet: • Rutinegjennomgang • Analyser • Minimumsavdrag • Test av kontroller – bankavstemming Kommunen bruker avstemmingsmodulen i Visma på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere Minimumsavdragsberegning kontrolleres i årsoppgjøret. Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes.

Vi har gjennomført følgende attestasjoner og særattestasjoner i 2024:

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 24
 - 3.termin 24
 - 4.termin 24
 - 5. termin 24
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til nasjonal ALIS
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming i Stranda kommune pr 01.01.24
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til styrking og utvikling av helsestasjons- og skolehelsetjenesten
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til styrking av legevaktjenesten i distriktskommuner
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Ressurskrevende tjenester
- Forenklet etterlevelseskontroll 2023 – Attestasjon og anvisning
- Attestasjon kontroll av kommunens finansreglement
- Attestasjon kontroll av kommunens rutiner for finans- og gjeldsforvaltning

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
PS 05/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Revisor si risiko vurdering for forenkla etterlevingskontroll 2024 Stranda kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Stranda 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 vidare utlån/startlån. Sjø nærare om dette i punkt 4.1 i rapporten: konkret vurdering av risikoområde. Det kan være interessant å bede revisor på møte 11. februar 2025 grunngje 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

Risikovurdering forenkla etterlevingskontroll 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2024

Stranda kommune

Revisjon 2024

JANUAR 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.mrrrevisjon.no

INNHold

1	INNLEDNING	2
2	GJENNOMFØRING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL.....	2
3	RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	3
3.1	UTFØRTE KONTROLLER TIDLIGERE ÅR	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

Etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontrollen 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 etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven § 24-9 skal utføres i samsvar med Regnskapsstandard 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll.

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 UTFØRTE KONTROLLER TIDLIGERE ÅR

Tidligere år er følgende forenklede etterlevelseskontroller gjennomført:

- 2019 - Tilskudd til private barnehager
- 2020 - Selvkost
- 2021 - Finansforvaltning
- 2022 - Oppholdsbetaling sykehjem
- 2023 – Offentlige innkjøp – attestasjon og anvisning

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	Eksisterende tiltak/ merknad til risikoen	S	K	Risiko-nivå
R1	Offentlege innkjøp	Komplisert regelverk - Omdømmerisiko og risiko for erstatning	Kommunen har rammeavtaler og innkjøp via innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre.	3	3	Middels
R2	Selvkost	Komplisert regelverk.	Bruker ekstern kompetanse: Momentum. Forenklet etterlevelseskontroll 2020.	3	3	Middels
R3	Finansforvaltning	Høy gjeld. Økte renter.	Nytt finansreglement vedtatt i 2024. Forenklet etterlevelseskontroll 2021	3	3	Middels
R4	Offentleg støtte	Brudd på EØS-regelverket for offentlig støtte Komplisert regelverk Forskjellsbehandling - svekket omdømme	Kommunen har kommunalt næringsfond. Ihht EØS-regelverk for statsstønad definert som "bagatellmessig"	1	1	Lav
R5	Tilskuddsforvaltning	Egne og ofte klare retningslinjer for de ulike tilskuddsordningene	Godt etablerte rutiner. Forenklet etterlevelseskontroll 2019.	4	3	Middels
R6	Kontraktsoppfølging	Ulik praksis ved ulike virksomheter. Manglende oppfølging kan gi ekstra kostnader.	Utført kontroll i 2019 vrekneskapsrevisjon: kontroll av investeringsprosjekt	3	3	Middels
R7	Oppholdsbetaling sjukeheim	Ressursvake grupper kan rammes.	Saksbehandler har generelt god forståing og praktisering av regelverk. Forenklet etterlevelseskontroll 2022.	1	1	Lav
R8	Attestasjon og tilvisning	Ulik praksis ved ulike virksomheter. Manglende oppfølging kan gi ekstra kostnader.	Attestasjon og tilvising direkte i Visma Enterprise. Det må minst være to personer som har attestert og godkjent bilaget. Forenklet etterlevelseskontroll 2023.	3	3	Middels
R9	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.	4	3	Middels

4 VALG AV RISIKOOMRÅDE

4.1 KONKRET VURDERING

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

- Videre utlån - Startlån

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

- a. Lånetakeren skal bruke midlene til investeringer
- b. Lånetakeren ikke driver næringsvirksomhet
- c. 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 Stranda kommune var samlet startlån pr 01.01. 2024 på 34,8 MNOK. Budsjettert utlån for 2024 var på 10 MNOK, og pr. oktober 24 var det utbetalt 6,6 MNOK i startlån. Vesentlige beløp og risiko for eventuelle tap kan være økende basert på økonomisk utvikling.

4.2 REVISJONSKRITERIER

Våre kontrollpunkt:

1. Er det foretatt behovsprøving, og er mulighet for lån hos privat kredittinstitusjon vurdert, forskriftens §5-2 og §5-4.
2. Er låneformålet kjøp, oppføring, utbedring, tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, forskriftens §5-3.
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
PS 06/25 Stranda kontrollutval

Møtedato
11.02.2025

Årsmelding 2024 Stranda kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Stranda 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 resultata av arbeidet sitt til kommunestyret.

Vurdering:

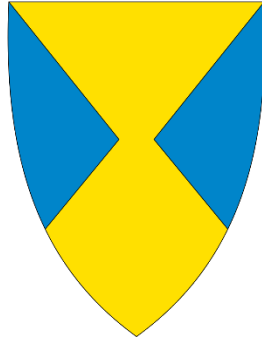
Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2024 og dermed kva utvalet har gjort for å oppfylle rolla si på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet si rolle er heimla i kommuneloven § 23.

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 Stranda kontrollutval 2024.pdf



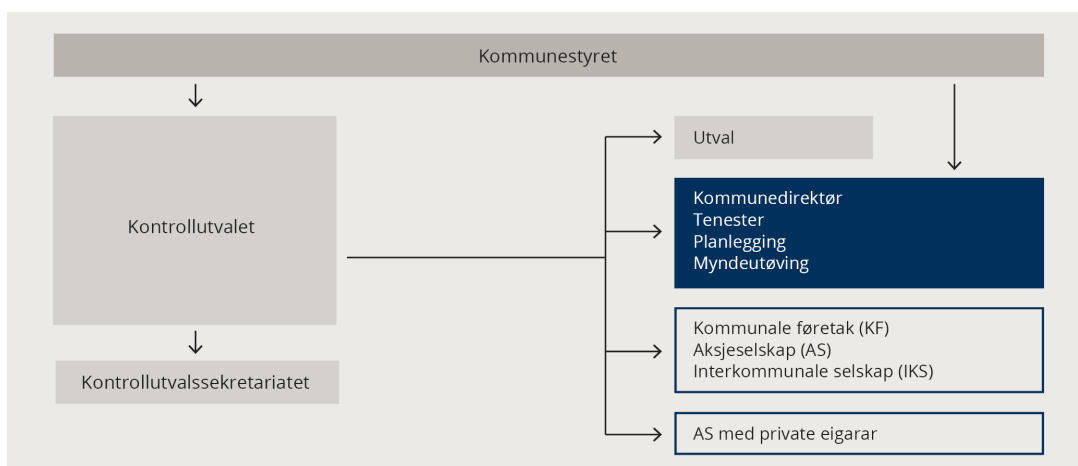
Årsmelding 2024

Stranda kontrollutval

Stranda 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.

Stranda kontrollutval har for perioden 2023 - 2027 slik samansetning:

- Helge B. Kvame – leiar
- Christina M. De Vries– nestleiar
- Eva Rinde Habostad– medlem
- Per Kristian Støbbakk– medlem
- Petter Hjørungdal– medlem

Om revisjonen

Stranda kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2024 har vore Kathrin Haram.

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

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

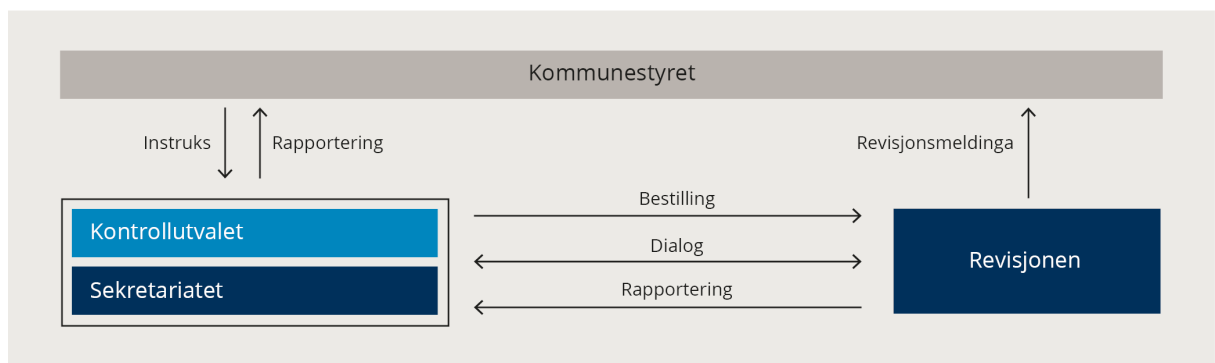
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Stranda kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Haram, 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:

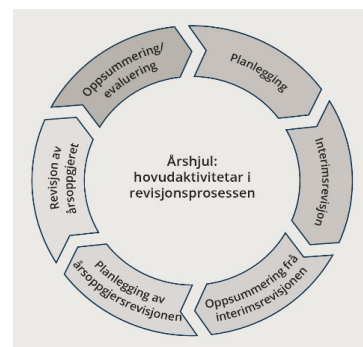
Stranda kontrollutval har i 2024 hatt 5 møter og behandla 30 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der 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/Stranda og er der tilgjengeleg for alle.

Økonomi og revisjon

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

I tillegg får utvalet fortløpande informasjon frå revisor. Dette vert mellom anna utført gjennom oppsummering frå interimrevisjon, rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding. Revisor deltek på alle møta i kontrollutvalet.



Kontrollutvalet uttalte seg om Stranda 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 Stranda.

Aktivitetar

Hovudaktiviteten for Stranda kontrollutval har i 2024 vore å ferdigstille plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. Utvalet har vore grundig i arbeidet med risiko- og vesentlegrapporten frå kommunerevisjonen. Stranda 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, Sivilombudet eller Arbeidstilsynet), gjev sekretariatet rettleiing til meldar om det.

Når kontrollutvalet mottek 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?			
• Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?			
• Dreier saken seg i hovedsak om en personlig enkeltsak?			
• Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombudsmann, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)?			
• Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?			
• Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?			
• Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?			
• Berører saken 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?			

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Heile kontrollutvalet deltok på opplæring samling på Vestnes i januar 2024. Her var utvalet samla saman med dei andre kontrollutvala i Møre og Romsdal. Medlemmar frå utvalet var også med på FKT (forum for kontroll og tilsyn) sin årskonferanse på Gardermoen i juni.

Stranda kontrollutval har i 2024 og lagt vekt på samhandlinga mellom kontrollutval og revisjon. Fokus har vore på kontrollutvalet si «påsjåar» rolle på vegne av kommunestyret. Vidare har kontrollutvalet fått god informasjon kring revisjonen sine planar for arbeidet med revisjon av årsrekneskapen 2024.

Takk

Stranda 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.

Stranda, 11. februar 2025