

STRANDA KOMMUNE
Kontrollutvalet

01.10.2014

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordføreren
Revisor
Rådmannen

Medlemene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I STRANDA KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte

torsdag, 09.10.2014 kl. 16.05 i formannskapsalen

SAKLISTE:

- Sak 16/14 - Godkjenning av møtebok frå møte 13.06.2014
- « 17/14 - Orientering om budsjettsituasjonen 2014
- « 18/14 - Engasjementsbrev frå revisor samt status for revisjonsarbeidet
- « 19/14 - Vedkomande budsjett 2014 – Stranda kontrollutval
- « 20/14 - Orientering om bestilling til kontrollutvalet i KOM-098/14
- « 21/14 - Prosjektskisse Stranda hamnevesen KF

I sak 17/14 blir det gitt ei orientering av økonomisjefen.

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post harald.rogne@sksiks.no.

Inge Gjærde
leiar
(sign.)

**KONTROLLUTVALET I
STRANDA KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato 13.06. 2014 kl. 16.05
Møtestad: Formannskapsalen

Møtet vart leia av: Inge Gjærde

Elles til stades: Randi Strand Overaa, Eva Rinde Habostad og Svein Kvaløy
Magnar Furset hadde meldt forfall.

= **4 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Harald Rogne.
Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgjevar Svein Ove Otterlei.

Frå Stranda Kommune møtte Økonomisjef Ståle Anker Ljøen.

Det vart meldt inn ei ekstrasak.

SAK 08/14

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 26. MARS 2014

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 26. mars 2014 blir godkjent.

SAK 09/14

ÅRSMELDING 2013 – STRANDA KOMMUNE

Innstilling datert 10.06.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2013 for Stranda kommune til orientering.

SAK 10/14**KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 – STRANDA KOMMUNE**

Innstilling datert 10.06.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Stranda kommune sin rekneskap for 2013 blir godkjent.

SAK 11/14**REKNESKAP 2013 – STRANDAFJELLET KF**

Innstilling datert 10.06.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Strandafjellet KF sin rekneskap for 2013 blir godkjent.

SAK 12/14**REKNESKAP 2013 – STRANDA HAMNEVESEN KF**

Innstilling datert 13.06.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Stranda Hamnevesen KF sin rekneskap for 2013 blir godkjent.

SAK 13/14**UTSETT SAK 04/14, PROSJEKTSKISSE STRANDAFJELLET**

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 10.06.2014.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kontrollutvalet viser til kommunerevisjonens projektskisse for gjennomgang av utbygging i regi av Strandafjellet KF. Gjennomføring av prosjektet er m.a. avhengig av slutføring av salsprosessen. Revisjonen peikar også på at stipulert ressursbruk vil ligge vesentleg utover det som er avsett til slik revisjon i Stranda kommune. Då vilkåra for gjennomføring per dato ikkje ligg føre, vil kontrollutvalet sette denne forvaltningsrevisjonen på vent inntil vidare.

2. Kontrollutvalet ber kommunerevisjonen om snarast råd å utarbeide ei projektskisse for gjennomgang av økonomiske og forvaltningsmessige sider knytt til utbygging i regi av Stranda hamnevesen KF. Omfanget av den endelege rapporten skal ligge innanfor disponible ressursar.

SAK 14/14

INNSTILLINGSRETT – KONTROLLUTVALET ELLER RÅDMANNEN

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 10.06.2014.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka ti orientering.

SAK 15/14

STRANDAFJELLET KF - AVVIKLINGSREKNESKAP

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Strandafjellet KF sin avviklingsrekneskap blir godkjent.

Inge Gjærde
leiar
(sign.)

Randi Strand Overaa
nestleiar
(sign.)

Eva Rinde Habostad
medlem
(sign.)

Svein Kvaløy
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 01.10.2014

**SAK 18/14
ENGASJEMENTSBREV FRÅ REVISOR OG VURDERING AV UAVHENGIGHEIT**

Som vedlegg følgjer:

- Brev frå kommunerevisjonen datert 14.08.2014

Det blir vist til vedlagte dokument som blir lagt fram utan nærare kommentarar.

På bakgrunn av ovanståande legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek engasjementsbrev og revisors vurdering av uavhengigheit til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar

Stranda kontrollutvalg

ENGASJEMENTSBREV - STRANDA KOMMUNE

1. Innledning

Komrev3 IKS er gjennom egen selskapsavtale revisor for Stranda kommune.

Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet (og foretaksregnskapene). Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kommunen går fram av selskapsavtalen.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

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

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelsesansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

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

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

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

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

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

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

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

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

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

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

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

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

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

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt om alt de får kjennskap til under utførelsen av arbeidet. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

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

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides det brev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarter, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen, vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet halvårlig.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen.

Nummererte brev

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

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder.

Med hilsen


Kjell Bjørnsen
daglig leder

Til kontrollutvalget

i Stranda kommune

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som (kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Stranda kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Stranda kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i> <i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i> <i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Stranda kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptrer som fullmektig for Stranda kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Ålesund, 14. august 2014

Kjetil Bjørnsen

Oppdragsansvarlig revisor Stranda kommune

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 01.10.2014

SAK 19/14
VEDKOMANDE BUDSJETT 2015 - STRANDA KONTROLLUTVAL

I medhald av § 18 i forskrift om kontrollutval skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalet sitt forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet i kommunen skal følgje formannskapet si innstilling til kommunestyret.

Ettersom kommunen sitt kontrollutvalsekretariat og kommunerevisjonen er interkommunale selskap der selskapa sine budsjett blir vedteke av selskapa sine respektive representantskap, vil utgiftene i denne saka berre omfatte Stranda kontrollutval sine lokale utgifter. Desse utgiftene bør saman med dei utgiftene som er nemnt ovanfor leggst i det samla budsjettet for kommunen sitt kontroll- og tilsynsarbeid.

Møtegodtgjersle og tapt arbeidsforteneste til kontrollutvalet vil vere ein del av kommunen si godtgjersle til folkevalde og blir ikkje omfatta i denne spesifikke saka og bygg på satsar vedtekne i Stranda kommune. Dette budsjettoppsettet derimot vil omfatte kurs og opplæringsutgifter samt reiseutgifter knytt til desse.

Det er viktig at kontrollutvalet får halde seg ajour kunnskapsmessig. Nyten av å treffe kontrollutval i andre kommunar og fagmiljø er stor og kursaktiviteten er moderat. Den viktigaste samlinga er den årlege kontrollutvalkonferansen. I tillegg kan det bli andre samlingar. Særleg kontrollutvalkonferansen er av ein slik kvalitet og har ein so stor informasjonsverdi at heile utvalet bør delta.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet sitt budsjett til kurs og reiseaktivitet blir sett til kr 40.000,00.

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 01.10.2014

SAK 20/14
ORIENTERING OM BESTILLING FRÅ KOMMUNESTYRET OM GRANSKING
AV INNKJØP AV ADVOKATTENESTER.

Som vedlegg følger:

- Brev frå kontrollutvalsekretariatet datert 25.09.2014

Det blir gitt ei nærare orientering i møtet.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

Harald Rogne
dagleg leiar



SUNNMØRE KONTROLLUTVALGSEKRETARIAT IKS

Vår dato:
25.09.2014
Dykkar dato:

Vår referanse:

Dykkar referanse:

Stranda kommune
Rådmannen
Øyna 13

6200 Stranda

Kjøp av advokattenester

Det blir vist til vedtak 11.09.2014 i KOM-098/14 som lyder slik:

- «1. Kommunestyret viser til saksutgreiinga samt lovverk ikring offentlige anskaffelser. Kommunestyret ber rådmannen følge dette lovverket i alle type innkjøp.*
- 2. Kommunestyret ber kontrollutvalet granske desse innkjøpa i 2013 og so langt i 2014 både i kommunen og for Hamnevesenet. Kommunestyret ber også om at det vert lagt fram kva vedtak som har vorte gjennomført for desse innkjøpa, og kva mandat som har vorte gjeve for gjennomføring av innkjøp av denne størrelse med kun ein leverandør.»*

Mandatet til kontrollutvalet ligg i pkt. 2 ovanfor og informasjon må innhentast frå Stranda kommune. Det blir derfor bedt om at dokumentasjon på saksbehandling og rådmannens vurderingar knytt til kjøp av advokattenester blir sendt kontrollutvalgssekretariatet so snart som mulig. Kommunen si praktisering av Lov om offentlige anskaffelser vil vere sentral her.

Kontrollutvalet har planlagt møte den 9. oktober og det blir orientert om oppdraget frå kommunestyret der.

Helsing

Harald Rogne
dagleg leiar

SUNNMØRE
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS

Kontrollutvalet i
Stranda kommune

Dato: 01.10.2014

SAK 21/14
PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON AV STRANDA HAMNEVESEN
KF

Som vedlegg følger:

- Prosjektskisse frå kommunerevisjonen datert 08.08.2014

Det blir vist til vedlagte prosjektskisse som synest svært dekkande for ein forvaltningsrevisjon av økonomiske og forvaltningsmessige sider ved utbygging i regi av Stranda hamnevesen KF.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

v e d t a k :

Vedlagte prosjektskisse blir godkjent.

Harald Rogne
dagleg leiar

8. august 2014

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Gjennomgang av økonomiske og forvaltningsmessige sider ved utbygging i regi av Stranda hamnevesen KF

PROSJEKTPLAN

Kommunerevisjonen viser til sak 13/14 i kontrollutvalet den 10. juni 2014 der det vart vedteke at kommunerevisjonen skulle utarbeide ein plan for ein *Gjennomgang av økonomiske og forvaltningsmessige sider ved utbygging i regi av Stranda hamnevesen KF*.

Vi vil gjennomføre ein forvaltningsrevisjon i tråd med dette vedtaket, og denne planen vil gi ei skisse på vår gjennomføring av dette prosjektet.

1. PROBLEMSTILLINGAR

Prosjektet vil ha følgjande problemstillingar:

- Er utbygging i regi av Stranda hamnevesen KF gjennomført med god informasjon til alle relevante interessentar?
- Er utgiftene knytt til utbygginga i tråd med lov og politiske føresetnader?

Særleg relevante interessentar er styret, kommunestyret, rådmann og ålmenta. Relevant informasjon er gjerne avvik i høve dei politiske føresetnadane til økonomi, framdrift, kvalitet, omfang og rammer. Når det gjeld om utgiftene er i tråd med lov, er mellom anna lov om offentlege anskaffingar relevant.

2. METODE OG GJENNOMFØRING

Prosjektet vil bli gjennomført i samsvar med følgjande framdriftsplan:

- Oppstartsmøte med hamnefogden.
- Gjennomgang av prosjektrekneskapa for perioden 2005 til 2013.
- Gjennomgang av saker til styret og kommunestyret.
- Gjennomgang av eventuell annan relevant informasjon.
- Utarbeide ein rapport av gjennomgangen.
- Sluttmøte med hamnefogden i samband med høyring av rapportutkast.

Over perioden 2005 til 2013 har Stranda hamnevesen KF hatt investeringsutgifter på i alt 88,470 mill kr. Dette er fordelt med 54,571 mill kr til Hellesylt kai, 18,521 mill kr til Stranda kai og 0,343 mill kr til Geiranger kai, samt 4,012 mill kr til grunnkjøp. I tillegg vart det i byrjinga av denne perioden nytta 11,024 mill kr til ei Tenderbåthavn i Geiranger.

I tabellen nedanfor ligg investeringsutgiftene for perioden 2005 til 2013

År	Tenderbåthavn i Geiranger	Stranda kai	Hellesylt kai	Geiranger kai	Gunnkjøp	Sum
2013	11 024	18 521	54 571	343	4 012	88 470
2012	11 024	16 314	52 507	44	4 012	83 899
2011	11 024	15 961	40 470	44	4 012	71 509
2010	11 024	14 512	7 015		4 012	36 561
2009	11 024	1 047	1 257			13 328
2008	11 024	791	482			12 297
2007	11 024	698	450			12 171
2006	10 418	601	146			11 165
2005	9 872	379	66			10 318

Vår gjennomgang vil særleg fokusere på utbygging av Hellesylt kai, men vi vil også gjere ein meir avgrensa gjennomgang av Stranda kai.

3. REVISJONSKRITERIER

Forskrift om revisjon set krav om at eit forvaltningsrevisjonsprosjekt skal ha såkalla revisjonskriterier, ei norm som revisor gjer sine vurderingar opp imot. Dei fakta som kommunerevisjonen samlar inn, skal bli vurdert opp mot revisjonskriterium i form av lov og regelverk, samt allment aksepterte prinsipp. I tillegg er styringsdokument, vedtak og retningslinjer, vanlegvis gode kjelder for revisjonskriterier.

Revisjonskriteria i dette prosjektet vil bli utleia frå autoritative kjelder i samsvar med krav stilt i gjeldande standard for forvaltningsrevisjon.

Lov om kommunar med budsjettforskrift for kommunale føretak § 4, angir at dagleg leiar gjennom budsjettåret skal leggje frem rapportar for føretaket sitt styre som viser utviklinga i høve til budsjett. Om dagleg leiar finn rimeleg grunn til å tru at det kan oppstå avvik i høve til kommunestyret sine rammer og vedtak eller regulert budsjett, skal det i rapportane til styret bli gjort framlegg om nødvendige tiltak for å halde vedtekne rammer.

Lov om rett til innsyn i dokument i offentleg verksemd skal sørge for at offentleg verksemd er open og gjennomsiktig, for slik å styrkje informasjons- og ytringsfridommen, den demokratiske deltakinga, rettstryggleiken for den enkelte, tilliten til det offentlege og kontrollen frå ålmenta.

Lov om offentlege anskaffingar skal sørge for økt verdiskapning i samfunnet ved å sikre mest mogleg effektiv ressursbruk ved at anskaffingane skal vere basert på forretningsmessighet og likebehandling. Regelverket skal også bidra til at det offentlege opptre med stor integritet, slik at ålmenta har tillit til at offentlege anskaffingar skjer på en samfunnsstenleg måte.

Ei nærare konkretisering og utdjuping av revisjonskriteria vil bli gått gjennom i prosjektrapporten.

4. TIDSPLAN

Eit utkast til prosjektrapport er planlagt å ligge føre i 2015.