

SULA KOMMUNE
KONTROLLUTVALET



Kopi til: Ordføreren
Rådmannen
Revisor

Til medlemne av kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SULA KONTROLLUTVAL

Torsdag 20. mai 2021 kl. 11.30 på Sula rådhus, møterom 1b, 1. etasje

SAKLISTE:

- | | |
|-----------|---|
| Sak 12/21 | Godkjenning av møteboka frå møte 24. mars 2021 |
| Sak 13/21 | Meldingar til kontrollutvalet |
| Sak 14/21 | Rapport etter revisjon 2020 ved oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram |
| Sak 15/21 | Uttale om årsrekneskap og årsmelding 2020 |

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 926 11735 til dagleg leiar eller e-post bjorn.tommerdal@sksiks.no

Olav Bjarne Skodje
leiar
(sign.)



GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE 24. MARS 2021

MØTEBOK

Møtedato: 24.03.2021, kl.13.00
Møtestad: Fjernmøte i Teams

Møtet vart leia av Olav Bjarne Skodje.

Elles til stades:
Gunvor Reistad Aannø, Inger Øien, Svein Værnes og Aslak Digernes.

= **5 voterande**

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal og rådgjevar Solveig Kvamme.

Frå kommunerevisjonen møtte konstituert leiar Kurt Løvoll, forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen og oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram.

Frå Sula kommune møtte rådmann Leon Aurdal og leiar eigedom John Magne Eikrem.

Ordførar Jim Røssvoll deltok fram til og med handsaminga av sak 09/21.

Det var ingen merknader til innkallinga. Sakslista blei godkjent.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.:07/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ MØTE 27. JANUAR 2021

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 17. mars 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenne møteboka frå møte 27. januar 2021.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.:08/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

MELDINGAR

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 17. mars 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga om FKT (Forum for kontroll og tilsyn) sin konferanse til vitande.



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 09/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

VURDERING AV VEDTAK I SULA KOMMUNESTYRE, SAK 008/21 INDRE SULA KYRKJEGARD

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 17. mars 2021

Det låg ikkje føre tilråding frå sekretariatet.

Ordførar Jim Røssvoll og rådmann Leon Aurdal gav kontrollutvalet ei kort oppdatering på fakta i saka og dei nye opplysningane som var komen til etter kommunestyret sitt møte 11. februar 2021.

Leiar for eigedom, John Magne Eikrem fortalde litt om det praktisk arbeidet i saka og kor langt prosjektet var komen i dag.

Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere nærare kontrollutvalet si rolle i saka.

Leiar Olav Skodje fremma på vegne av kontrollutvalet følgjande forslag til vedtak som blei samrøystes vedtatt:

Sula kontrollutval råder kommunestyret til å be rådmann om å gje ein grundig gjennomgang av saka om Indre Sula Kyrkjegard. Orienteringa bør omfatte historikk, budsjettoverskriding og ansvarsforhold.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 10/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

BUDSJETTAVVIK OG OPPLYSNINGAR I ÅRSMELDINGA

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 17. mars 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 11/21

Møtedato: 24. mars 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 17. mars 2021

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltingsrevisjon av rutinar innanfor offentlege innkjøp i Sula kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.

Møtet var slutt kl. 14.35

Olav Bjarne Skodje
Leiar
(sign.)

Gunvor Reistad Aannø
Nestleiar
(sign.)

Inger Øien
Medlem
(sign.)

Svein Værnes
Medlem
(sign.)

Aslak Digernes
Medlem
(sign.)

Sula kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet
Saks nr.: 14/21

Møtedato: 20. mai 2021
Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

MELDINGAR

Melding nr. 1 Førespurnad frå Sunde – Leirvåg Borettslag

Melding nr. 2 Sula kommunestyre si handsaming av sak 029/21: Sunde-Leirvåg borettslag. Ønske om å bli fristilt frå kommunal tildelingsrett - Ny behandling

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Melding nr. 1

Sunde-Leirvåg Borettslag
v/leder Ranveig Bremnes
93225679

Sula kontrollutvalg
innfløkt sak, til orientering

27.april 2021

Politiske vedtak.

Politiske beslutninger for bygging i 1999.

I siste del av 1990-tallet ble det politisk besluttet å bygge omsorgsboliger. Ved utbygging av flere 2-mannsboliger i Fløtabakkane på Sunde, ble det vurdert at flere leiligheter kunne brukes til omsorgsboliger, organisert som borettslag. (vedlegg 1A).

Vilkår for lån og krav til organisering.

Husbanken gir 2 ulike former for lån /tilskudd.

Oppstartingsstilskudd: Krav at boligene benyttes til omsorgsboliger. Nedbetalingstid 20 år. (Vedlegg 1B)

Informasjon fra Husbanken 28.09.2020 ved Rune Sølvberg rune.solvberg@husbanken.no:
«Oppstartingsstilskudd: Dette er et tilskudd som har et fastsatt beløp pr. plass som blir etablert og ble utbetalt som en engangssum. **Tilskuddet utbetales ikke årlig, men har årlig avskrivning og ble fullt avskrevet nå i 5.september 2020.»**

Rentekompensasjon (kompensasjonstilskuddet): Når boligene er etablert blir det beregnet et grunnlag «sjablongbeløp», Dette grunnlaget utbetales ikke som en engangssum, men deles over 30 år. Kommunene får i desember hvert år utbetalt 1/30 av grunnlaget og i tillegg renter av rest grunnlaget. Kompensasjonstilskuddet kan brukes til ulike behov, men det er et krav at det benyttes i helse- og sosialsektoren. Omtales gjerne som frie midler i budsjettsammenheng.

Saksbehandler Rune Sølvberg, Husbanken, er ikke ukjent med at oppstart av omsorgsboliger kan gi utfordringer i økonomistyring for enkelte av beboerne. Kompensasjonstilskuddet vil påvirke at ulike situasjoner kan løses.

Styret si rolle

Interimstyret sin oppgave er å ha ansvaret for bygget i byggeperioden. Interimstyret godkjenner bygget og overgir bygget til det nye styret som velges fra andelshaverne eller andre som andelshaverne gir fullmakter til på sine vegne.

Regler for å overdra sin andel. Prissettelse ved salg/overdragelse

Når Husbanken gir lån vil dette påvirke prisen. Den blir regulert.

Første gangs omsetning; andelsleiligheten har en inngangspris på kr 5000,- som er fastsatt av interimstyret, se referat fra styremøte 21.06.2000, Vedlegg 1A. Denne avtalen ligger til grunn for bl.a. avtale om lån i Husbanken. Den delen av felleskostnadene/husleien som går til nedbetaling av lånet, blir en verdi på andelseiers hånd. Det holdes takst av leiligheten og kosumprisindeksen beregnes. Sluttsum er omsetningsverdien for andelsleiligheten og er også inngangsverdien for den nye andelseier.

Referat fra Sunde-Lervåg borettslag (interimstyre) 21.06.2000. Vedlegg 1B

1. finansiering og rentevilkår.

Vedtak: langsiktig lån i Husbanken, stort kr 2.501.000 med løpetid 25 år (ferdig okt.2025). De første 5 år er avdragsfrie.

2. Husleie/innskudd

Innskudd på hver beboer på kr. 5.000,-

4. Leiekontrakter – Leieprosedyrer.

Det utvikles leiekontrakter for respektive leieforhold, -- presiseringer angående forkjøpsrett og tildelingsrett for Sula kommune

6. Overtakelse av eiendommen. Fredag 07.07.2000.

Planlegger ekstraordinær generalforsamling for å kunne velge styre av beboere.

Regnskapet viser at 2 personer har innbetalt kr. 5000,- som sin andel. Dette beløpet blir stående i regnskapet til 2007 da det ble godskrevet egenkapitalen for borettslaget.

Regnskapene i årene fra 2000 til 2004 viser at 2 av beboerne er dårlige betalere. Dette fører til store vansker. Det er vanskelig å få personer til å stille til valg, derfor blir interimstyret påtvinget styreverv. (Interimstyre er Kjell Holen, leder (teknisk utdanning), Kjetil Fylling, styremedlem (helsefag/sosial kompetanse), Steinar Hanken (Åbo) styremedlem (teknisk utdanning)).

I referat fra styremøter kan vi lese at styret hadde mye arbeid med å prøve å inndrive gjelden. Blant annet har Britt Blindheim vært involvert. I referat pr. 28.02.2002 ble husleierestanse oppgitt til å være kr. 79.007,-. Forbruk av strøm og regning for dette, var ikke blitt forelagt leietakerne, oppgis det i samme referat.

I styremøtereferat 04.06.2002 blir dårlig økonomi brukt som grunnlag for å fremme sak overfor årsmøtet, med forslag om overtaking av borettslaget, og å fremme dette for kommunestyret.

2 leietakere møter med familiemedlemmer/pårørende.

Det ble gjennomført årsmøte i 2003 og i 2004. I årsmøtereferat for 2004, 18.11.04, punkt 6; alle styremedlemmene aksepterte attvalg for *maksimalt* eit år. Disponible midler viser kr. 30 398,-.

Vi finner ingen skriftlige rapporter etter denne dato.

I 2007 ble en av leietakerne tilfeldig kjent med at boligene var borettslag og fikk dette bekreftet av Åbo. Nytt styre av beboere ble dannet og det ble holdt ekstraordinær generalforsamling 26.07.2007.

Da ble regnskapene for 2005, 2006 og 2007 godkjent. (Vedlegg 3).

Påskrift fra revisor vedrørende regnskap 2005 og 2006. Regnskapet er ikke innlevert innenfor fristen. Ingen styremøter er holdt i perioden. Behov for maling av yttervegger.

Vi hevder at beboere etter 2000 ikke har fått andeler, men har oppfattet at de hadde husleiekontrakter med Sula kommune. Det er 2 personer som har betalt andeler kr. 5000,- i 2000. Ingen av beboerne har overdratt sin andel eller har fått sine boliger verdivurdert, jfr. § 4 i vedtekter for Borettslaget.

Styret har endret ansettelsesprosedyrer uten at det er laget endringer i styrevedtektene av 1999. Vedtektene gjelder Sunde-Leirvåg borettslag og er laget i forkant av lånesøknad til Husbanken.

Jeg oppfatter at vedtektene berører 3 parter, andelseiere, Sula kommune og Husbanken. § 4 i vedtektene setter krav til gangen i verdivurdering og overdragelse av andel. Blir ikke tatt hensyn til.

Jeg kjenner ikke til at beboere har fått informasjon om at leieforholdene har endret seg.

I møte 11.november 2009 mellom Sula Kommune Kjetil Fylling m/flere og Dahle, Åbo ble vi kjent med at andeler i borettslag skal registreres i offentlig register, opprettet i Kinsarvik fra 2006. Det finnes ikke noe registrert på borettslaget Sunde-Leirvåg. Åbo har heller ingen offentlige papirer som andelsbrev eller lignende, iflg. Dahle Åbo (vedlegg 4).

Vi er kjent med at den enkelte beboer har i sine personlige ligningspapirer påført et garantiansvar for gjeld; tekst: «Andel av gjeld i boligselskap eller sameie». Minner om at den enkelte ikke er kjent med dette ansvaret fordi de juridiske formaliteter ikke er gjort av Sula kommune. Vi er forevist utskrift av likning for 2005 der summen er oppført til kr. 642 715,-.

En andelsleilighet er ikke en blanding av leieboerforhold og borettslag. Da skal dette komme klart fram i vedtekter. Derfor er informasjonen fra Sula kommune, ved Kjetil Fylling, ikke korrekt.

I 2007 var det tap i fordringer og tap på tomgang notert med 110 883,-. Dette ble avskrevet ved nedskrivning av egenkapital.

2010 Det gjøres avtale om betaling for tomgang.

2011. Behov for maling av yttervegger. Teknisk rapport fra Obos Nordvest. Vi søker Sula kommune om bidrag. Vi får et skarpt svar fra Kjetil Fylling, der han minner oss på at det er styrets ansvar, og om vi ikke har midler så må vi låne. Vi søker og får innvilget 3 års avdragsfrihet. Vi har da samlet avdragsfrihet 5 + 3 år og dette påvirker økonomien vår stort.

Svaret fra Kjetil Fylling var som forventet. Gjennomgang av regnskap viser at det har vært dårlige regnskapsrutiner. Det har ikke vært gjennomført styremøter i perioden 2005, 2006 og i tidsrommet fram til juni 2007. Administrasjonen i kommunen har framholdt at det var vanskelig å stille styre i borettslaget. Samtidig har omsorgsbustader organisert som stiftelser fungert godt med politisk valgte styre. Vi finner ingen informasjon om at dette er prøvd i forhold til borettslaget. Vi har ikke mottatt noen form for støtte fra kommunen, selv om drifting av omsorgsleilighetene har vært mangelfullt gjennomført av styret/interimstyret i perioden 2000 – 2007. Ingen form for aktive styrefunksjoner i perioden 2005 til juni 2007. Ansvarstaking for at borettslaget skulle fungere, har kommunen ignorert. Det synes oss som styret/interimstyret har tatt valg som er fordelaktig for Sula kommune. Vi vurderer Kjetil Fylling som inhabil i styreperioden etter interimstyre-perioden.

I 2004 har borettslaget et lite overskudd på kr.30.398,-. Styret «slipper» sine styrefunksjoner uten at vi finner informasjon om at det er tenkt hvordan borettslaget skal driftes videre.

Vi er kjent med at i perioden 2000 – 2005 mottok Sula kommune kr.131 200,- i gjennomsnitt pr år fra Husbanken.. Dette er midler som gis fra Husbanken som «premiering» for at omsorgsboliger bygges, (gjelder også boligene i Fløtabakken). Vi kjenner det som kompensasjonstilskudd/rentekompensasjon. Det er kommunen som via søknad velger person til omsorgsleilighet, likevel tar de ikke ansvar for den gjelden som personen belaster borettslaget med, utenom forsøk på å inndrive gjelden. Styret/interimstyret «velter» all gjeld over på borettslaget og de ulike personene som bor der. Disse personene har ingen kunnskap om sine rettigheter, heller ikke at de har garantiansvar for borettslagets sin gjeld.

Vår erfaring er at informasjon fra Sula kommune har vært mangelfull. Dette gjelder også de ulike personene med særlig ansvar innad administrasjon. Det er blitt hevdet at eneste ansvar kommunen har, er å finne person som kan tildeles bolig. Konsekvensen av denne holdningen er vi kjent med.

Praksis ved tildeling av bolig i forhold til regelverket for borettslag, er ikke fulgt.

I 2017 flyttet andelseier ut av sin leilighet i Fløtabakkane. Helsevansker skapte behov for sjukeheimplass. Utlysing 2 ganger. Første søker fikk ikke lån i bank til kjøp av andel. Ny søker hadde ikke penger.

Kommunen foreslo at tidligere andelseier gjennomførte framleie til ny søker.

Administrasjonen stilte spørsmål om retten til å få betaling for tomgang av leiligheten. §5, 1. avsnitt gir styret rett til å godkjenne ny andelseier. Dette skal skje innenfor tidsrommet 20 dager. Styret aksepterte ikke søker. Kommunen aksepterte ikke at styret brukte sin vetorett og det ble behov for bruk av advokat. Dette ble også en utgift for kommunen etterhvert.

Se vedlegg 5, nederst side 4. Dette vedlegget viser vår frustrasjon over kommunens kunnskap og forståelse av inngåtte avtaler om betaling av tomgang.

Denne situasjonen vil kunne oppstå igjen om kommunen fastholder sitt behov for omsorgsleilighetene i Sunde-Leirvåg borettslag. Inngangs summene pr. leilighet blir etterhvert høye. Gjerne flere hundre-tusen.

Melding nr. 2 Sula kommunestyre si handsaming av sak 029/21: Sunde-Leirvåg borettslag. Ønske om å bli fristilt frå kommunal tildelingsrett - Ny behandling

Kommunedirektøren si innstilling:

Sunde-Leirvåg borettslag har bedt Sula kommune om å fråfalle kommunal tildelingsrett knytt til fire omsorgsbustader, jf brev dagsett 14.11.20, samt 18 dokument oversendt frå burettslaget i samband med andre gangs behandling. Burettslaget ber i tillegg om at det ikkje blir fremma regresskrav i samband med dette.

Sula kommunestyre har gjort følgjande vedtak:

1. Sula kommune kan fråfalle sin tildelingsrett- og plikt i Sunde-Leirvåg borettslag, mot at burettslaget dekker kommunen sitt tap av framtidig kompensasjonstilskot.
2. Innbetalinga skal skje som eit eingongsbeløp til kommunen sin konto, og er berekna til kr 678.001,- pr 2021.
3. Sunde-Leirvåg borettslag står etter innbetalinga fritt til å utarbeide nye vedtekter, og samarbeidsrutina mellom burettslaget og kommunen vil opphøre frå same dato.

Grunngjeving:

Sula kommune ser det som uheldig å miste tildelingsretten til fire omsorgsbustader, i tillegg til tappt kompensasjon frå Husbanken.

I spørsmålet om tildelingsrett har kommunestyret likevel funnet grunnlag for å kome burettslaget i møte, dersom kommunen får dekt tapet av statleg kompensasjonstilskot. «*Prognose for nedtrapping av rentekompensasjon*» ligg til grunn for kommunen sitt regresskrav, og blir avskrive med kr 75.334,- pr år fram mot år 2030.

Behandling i Formannskapet 27.04.2021

Vibeke Bjørkavåg (H):

Som Fagutvalet for helse og sosial sitt forslag.

Ved avstemming vart kommunedirektøren si innstilling sett opp mot forslaget frå Vibeke Bjørkavåg. Bjørkavåg sitt forslag vart samrøystes tilrådd.

F- 027/21 Vedtak:

Sunde-Leirvåg borettslag har bedt Sula kommune om å fråfalle kommunal tildelingsrett knytt til fire omsorgsbustader, jf brev dagsett 14.11.20. Burettslaget ber i tillegg om at det ikkje blir fremma regresskrav i samband med dette.

Sula kommunestyre vedtar å ikkje fråfalle sin tildelingsrett- og plikt i Sunde-Leirvåg borettslag.

Grunngjeving:

Sula kommune ser det som uheldig å miste tildelingsretten til fire omsorgsbustader då kommunen har få omsorgsbustadar og ein ser at behovet er aukande. Dette går tydeleg fram av folketalsframskrivingane. Rapporten frå Agenda Kaupang peika tydeleg på at god tilgang på tenelege bustadar er viktig for å kunne hjelpe flest muleg heime og slik sett unngå / utsette behov for meir kostnadskrevjande omsorgstilbod.

Behandling i Kommunestyret 05.05.2021

Øystein Båtnes (FrP):

Saka blir utsett og oversendt til kontrollutvalet for gjennomgang.

Ved avstemming fall forslaget frå Øystein Båtnes med 11 (Annbjørn Jarnes, Kjell Petter Dyb, Martin Nicolai Skår, Olav Bjarne Skodje, Ronny Blomvik, Ronny Harald Blomvik og Øystein Båtnes (alle FrP) og Sulalista) mot 18 stemmer.

Formannskapet si innstilling vart deretter vedtatt med 28 mot 1 stemme (Olav B. Skodje (FrP)).

K- 029/21 Vedtak:

Sunde-Leirvåg borettslag har bedt Sula kommune om å fråfalle kommunal tildelingsrett knytt til fire omsorgsbustader, jf brev dagsett 14.11.20. Borettslaget ber i tillegg om at det ikkje blir fremma regresskrav i samband med dette.

Sula kommunestyre vedtar å ikkje fråfalle sin tildelingsrett- og plikt i Sunde-Leirvåg borettslag.

Grunngjeving:

Sula kommune ser det som uheldig å miste tildelingsretten til fire omsorgsbustader då kommunen har få omsorgsbustadar og ein ser at behovet er aukande. Dette går tydeleg fram av folketalsframskrivingane. Rapporten frå Agenda Kaupang peika tydeleg på at god tilgang på tenelege bustadar er viktig for å kunne hjelpe flest muleg heime og slik sett unngå / utsette behov for meir kostnadskrevjande omsorgstilbod.



RAPPORT ETTER REVISJON 2020 VED OPPDRAGSANSVARLEG REVISOR KATHRIN HARAM

Vedlegg: Rapport etter revisjon 2020 frå oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal halda seg orientert om revisjonsarbeidet og sjå til at:

- a) årsrekneskapane til kommunen blir reviderte på ein tryggande måte.
- b) rekneskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og instruksane frå kontrollutvalet og avtaler med revisor.
- c) rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalet skal også sjå til at rekneskapsrevisoren sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller følgt opp.

Viss påpeikingane ikkje blir retta eller følgt opp, skal kontrollutvalet rapportera det til kommunestyret. Kontrollutvalet skal, jf. kommunelova § 14-3, 3.ledd uttala seg til kommunestyret om årsrekneskapane og årsberetningane før formannskapet innstiller til vedtak. Dette kjem i eige sak. Denne saka er ei oppsummering av det arbeidet som er gjort i høve revisjonsarbeidet 2020.

Vurdering:

Revisjonen har no avslutta revisjonen sin av årsrekneskapen til Sula kommune for regnskapsåret 2020. Revisjonen har gjeven revisjonsberetning datert 15.04.2021 utan atterhald.

Revisjonen har gjennom revisjonsarbeidet sitt likevel observert betringsforhold, men som ikkje gir grunn til å ta atterhald i revisjonsberetninga. Revisjonen vil i møtet 20. mai 2021 orientera om utført revisjonsarbeid og summara opp betringspunkt og merknader.

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten etter revisjon 2020 til vitande.

RAPPORT ETTER ÅRSOPPGJØRET 2020

SULA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 20.05.2021

Innledning

2

- ▶ Revisjonen av Sula kommunes årsoppgjør for 2020 ble avsluttet den 15. april 2021, og revisjonsberetningen ble utstedt samme dato.
- ▶ Uavhengig revisors beretning for 2020 er en «normalberetning», som innebærer at revisjonen ikke har avdekket og påvist vesentlige feil og mangler i kommunens rapportering.
- ▶ Selv om vi i 2020 avgir en normalberetning, er det enkelte forhold vi anser som forbedringsområder for kommunen. Denne informasjonen kan være hensiktsmessig informasjon for kontrollutvalget, og formidles i denne rapporten.

Økonomisk oversikt per 31.12

3

- ▶ Kort om den økonomiske situasjonen for kommunen per 31.12.

Sula kommune	Tall pr 31.12.2020	Tall pr 31.12.2019	Tall pr 31.12.2018
Driftsinntekter	781 496 112	754 054 369	704 244 353
Netto driftsresultat	- 3 807 857	4 693 730	- 9 789 960
Disposisjonsfond	99 357 401	84 807 153	83 639 907
	12,71 %	11,25 %	11,88 %

Om årsoppgjøret

4

- ▶ Bakteppe for årsoppgjøret 2020: Koronapandemien, ny kommunelov, nye oppstillingsplaner og utskiftning av nøkkelpersoner i økonomifunksjonen.
- ▶ Sula kommune har gjort en formidabel innsats for å komme i mål med regnskapet for 2020.
- ▶ Administrasjonen har generelt god oversikt og kjennskap til lover og regler, i tillegg til mye erfaring.
- ▶ Regnskap og årsmelding var levert før fristen
- ▶ Revisjonen opplever godt samarbeid og konstruktiv dialog med administrasjonen i Sula kommune.

Oppsummerte forhold etter årsoppgjøret

- ▶ Observasjoner og funn:
 - ▶ Budsjettendringssaker: Anbefaling å legge ved obligatorisk oppstillingsplan som viser tråden i budsjettendringen.
 - ▶ Refusjonskrav sykepenges 2017 – 2020 skal gjennomgås og ryddes opp i i 2021. Det er gjort et stort arbeid i 2020 med å gå gjennom refusjonskrav for 2012 – 2016.
 - ▶ Ikke sammenligningstall i økonomiske oversikter, heller ikke et krav i 2020
 - ▶ Vesentlige budsjettavvik og vesentlig avvik i premisser for bevilgningene er hensyntatt i kommunens årsmelding. Lite premisser i opprinnelig budsjett, går mest på om vesentlige investeringsprosjekter er ferdigstilt.

Forenklet etterlevelseskontroll av budsjettavvik

Uttalelse om budsjettavvik er en egen del i revisjonsberetningen.

Vi avgir en normal uttalelse (moderat sikkerhet) om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

«Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.»

Uten betydning for konklusjonen:

- ▶ Ved budsjettendringssaker anbefaler vi at det legges ved bevilgningsoversikter for drift og investering med spesifikasjoner, slik at kommunestyret lettere får oversikt over budsjettendring per regnskapslinje.
- ▶ Fra og med 2021 vil alle vesentlige budsjettavvik framgå av § 5-4 2. ledd, og brukere av regnskapet vil lettere se sammenheng opp mot forklaringer i årsmeldingen.

Avslutning

7

Vi ønsker å takke administrasjonen ved Sula kommune for samarbeidet, og håper at temaer som omtales i revisjonsrapporten oppfattes som konstruktive innspill i forhold til kommunens løpende arbeid med forbedring av interne kontrollrutiner, regnskapsførsel og dokumentasjon av regnskapsinformasjon.

Vi ønsker også å takke kontrollutvalget/sekretariatet for god og konstruktiv dialog.



UTTALE TIL ÅRSREKNESKAPEN OG ÅRSMELDINGA FOR 2020 – SULA KOMMUNE

Vedlegg:

1. Revisjonsberetning frå Møre og Romsdal Revisjon SA datert 15. april 2020
2. Årsrekneskap 2020 Sula kommune inkludert noter (eige pdf vedlegg)
3. Årsmelding 2020 Sula kommune (eige pdf vedlegg)

Bakgrunn

Kontrollutvalet har det overordna ansvaret med å sjå til at det blir ført kontroll med at økonomiforvaltninga til kommunen gjeng føre i samsvar med gjeldande avgjerder og vedtak, jf. kommunelova § 23-2.

Ansvaret til kontrollutvalet for å føra kontroll med økonomiforvaltninga blir framheva i kommunelova som eit særskilt ansvar ved sida av ansvaret for rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eigarskapkontroll.

Dagens kommunelov stiller ei rekke nye og grunnleggande krav til økonomiforvaltning og berekraft i kommunane, jf. kommunelova § 14-1.

Dette krev at økonomisk handleevne må varetakast over tid, planar for eiga verksemd og økonomi skal vera realistiske, finansielle middel og gjeld skal forvaltast utan vesentleg finansiell risiko og betalingsforpliktingar skal innfriast ved forfall.

Ny kommunelov forsterkar altså desse krava og legg ansvaret på kommunestyret til å sjå til at økonomiforvaltninga skjer i tråd med lov, forskrift og eigne bestemmingar.

Kontrollutvalet sitt ansvar er å uttala seg til kommunestyret om årsrekneskapen og årsberetninga før formannskapet innstiller til vedtak, jfr. kommunelova si § 14-3.

Ny kommunelov har ein presisering om at kontrollutvalet sin uttale også skal handla om årsmeldinga. Tidlegare tok kontrollutvalet årsmeldinga berre til vitande.

Vurdering

Kontrollutvalet skal 20. mai 2021 behandla årsrekneskapen og årsmeldinga for 2020 for Sula kommune som er lagt fram av kommunedirektøren, og dessutan tilhøyrande revisjonsberetning datert 15. april 2021.

Kommunen har i 2020 eit netto driftsresultat på minus 3.807.857 NOK. Revisor har i revisjonsberetninga ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga.

Det er opp til kontrollutvalet sjølv å bestemma kva uttalen frå kontrollutvalet til årsrekneskap og årsberetning skal innehalda. Verken kommunelova eller kontrollutvalsforskrifta stiller konkrete krav til innhaldet, ut over at den skal knyta seg til forhold i årsrekneskapen eller årsberetninga og tilhøyrande revisjonsberetning. Vi vil likevel sjå nærare på finansielle måltal og budsjettavvik.

Årsrekneskapen

Kontrollutvalet skal kontrollera at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og at kommunestyret sine målsetjingar er oppfylt.

Kontrollutvalet kan følgeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagde årsrekneskapen, kommunedirektøren si årsmelding og revisjonsberetninga.

I tillegg har oppdragsansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon. Revisor har bekrefta at bokføringa er i tråd med bokføringsregelverket. Ingen avvik er rapportert eller avdekt gjennom året frå kommunerevisjonen.

Kommunedirektøren si årsmelding

Årsmeldinga skal mellom anna omtala forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklinga og stillinga, og om desse varetar den økonomiske handleevna over tid.

Det er nærliggande å vurdere dette som sentrale moment i uttalen frå kontrollutvalet. Årsmeldinga skal innehalda vurdering av :

- kommunen sin måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg tyding for kommunen eller innbyggjarane.
- tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikra ein høg etisk standard.
- den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling.
- kva kommunen gjer for å oppfylle aktivitetsplikta til arbeidsgivar etter likestillings- og diskrimineringslova § 26.

Årsmeldinga gir tilfredsstillande opplysningar i forhold til desse punkta. Revisor melder òg i sin revisjonsberetning at årsrekneskapen inneheld dei opplysningane som lov og forskrift krev. Opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Finansielle måltal (nytt frå 2020)

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova § 14-1 er å vareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltal for utviklinga av kommuneøkonomien, og vil normalt omtale utviklinga av finansielle måltal i årsberetning, jf. kommunelova § 14-7 punkt a). I årsmeldinga 2020 for Sula kommune finn oss desse måltala nærare kommentert på side 4.

Budsjettavvik (nytt frå 2020)

Kontrollutvalet har i arbeidet sitt med førebuing til uttale om årsrekneskap og årsmelding 2020 fått kunnskap om dei nye krava som blir stilte til kommunedirektøren om å gjere greie for moglege budsjettavvik. Dette er òg omtalt i sjølve årsmeldinga og i revisjonen sin beretning på side 3. Her gjer revisjonen greie for det ansvaret som ligg i å forklara både beløpssmessige avvik og premissane for dette. Budsjettavvika er forklart i meir detalj i kapitlet «Regnskapsanalyse» i årsmeldinga til kommunen.

I revisor sin konklusjon går det fram at det er tilstrekkeleg gjort greie for vesentlege budsjettavvik i årsmeldinga.

Konklusjon

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og etter ei samla vurdering, tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmeldinga for 2020 blir godkjent slik den ligg føre.

Dette bygger på ulike orienteringar og saker frå kommunerevisjonen i løpet av året. Kontrollutvalet har fått presentert revisjonsplan, forenkla etterlevingskontroll, interimrevisjon og unummererte forhold. Slik sett har kontrollutvalet eit godt fagleg grunnlag for å gje sin uttale. Revisjonsberetninga er ei normalberetning gitt utan atterhald. Dette betyr at revisjonen ikkje har avdekt eller påvist vesentlege feil og manglar i kommunen sin rapportering.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre forhold i dialog med revisor som kunne hatt konsekvens for uttalen frå kontrollutvalet, jfr kommunelova § 14-3

Tilråding til vedtak

Med grunnlag i kontrollutvalet sine kontrollaktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttalar kontrollutvalet følgande:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2020 for Sula kommune.