

Innkalling

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	møterom Megardsdalen, bankbygget
Dato	24.11.2021
Tidspunkt	kl 14:00

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 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Digitale dokument til møtet finnes på www.kontrollutval.no/sykkylven

Sakliste

PS 18/21	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
OS 01/21	Barnevernreforma 2022 - Status Sykkylven kommune
MS 01/21	Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2021- Sykkylven kommune
PS 19/21	Forvaltningsrevisjon 2021 - offentlege innkjøp og anskaffingar
PS 20/21	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021
PS 21/21	Forenkla etterlevelseskontroll 2021
PS 22/21	Møteplan 2022

Ålesund, <vel dato>

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møtebok frå forrige møte slik den ligg føre.

KONTROLLUTVALET I SYKKYLVEN KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 15.09.2021, kl.14.00

Møtestad: Megardsdalen, Sparebankbygget, Pilgata 10

Møtet vart leia av: Leonhard Vårdal

Elles til stades: Petter Hole-Drabløs, Grethe Melseth, Kjellaug Roald og Målfinn Aanning.

= 5 voterande

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal.

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

Frå administrasjonen møtte kommunedirektør Geir Ove Vegsund.

Det kom ikkje fram merknader til innkallinga. Saklista vart godkjend.

Sykkylven kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet

Møtedato: 15.september 2021

Saks nr.: 13/21

Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

GODKJENNING AV MØTEBOKA FRÅ 15. MAI 2021

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 8. september 2021.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner møteboka frå 15. mai 2021.

Sykkylven kontrollutval



Saksgang: kontrollutvalet

Møtedato: 15. september 2021

Saks nr.: 15/21

Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

ETTERLEVELSESKONTROLL PÅ OMRÅDET EIGEDOMSSKATT

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 8. september 2021.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek revisor sin uttale til orientering.



Saksgang: kontrollutvalet

Møtedato: 15. september 2021

Saks nr.: 16/21

Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

STATUS FORVALTNINGSREVISJON

Sakspapir frå kontrollutvalsekretariatet datert 8. september 2021.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek orienteringa til vitande.



Saksgang: kontrollutvalet

Møtedato: 15. september 2021

Saks nr.: 17/21

Sakshandsamar: Bjørn Tømmerdal

BUDSJETT SYKKYLVEN KONTROLLUTVAL 2022

Sykkylven kontrollutval tilrår ei budsjettramme for kontrollarbeidet 2022 på kr 900.000,- slik:

1. Kurs og reiseaktivitet knytt til opplæring og erfaringsutveksling kr 40.000,-.
2. Kjøp av revisjonstenester frå Møre og Romsdal Revisjon SA kr 860.000,-.
Fordelt på kr 560.000,- til rekneskapsrevisjon/andre tenester og kr 300.000,- til forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll.

EVENTUELT:

På neste møte 24.november 2021 bed kontrollutvalet om ei orientering frå kommunedirektøren på den nye barnevern/oppvekstreforma som gjelder frå 1. januar 2022.

Møtet var slutt kl. 14.50

Leonhard Vårdal

Leiar

(sign.)

Petter Hole-Drabløs

nestleiar

(sign.)

Målfinn Aanning

medlem

(sign.)

Grethe Melset

medlem

(sign.)

Kjellaug Roald

medlem

(sign.)

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Barnevernreforma 2022 - Status Sykkylven kommune Sykkylven kontrollutval

Tilrådning til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunnen for å flytta meir ansvar til kommunane på barnevernsområdet, er nærleiken kommunane har til familiane og innsikta i behovet til barna og foreldra. Barnevernsreforma skal styrka det førebyggjande arbeidet til kommunane og tidleg innsats. Reforma regulerer først og fremst barnevernet, men måla i reforma blir nådd gjennom endringar i heile oppvekstsektoren i kommunane. Samla sett er barnevernsreforma i realiteten ei oppvekstreform, der kommunane tilrettelegg for tverrfagleg samhandling mellom ulike kommunale tenester og nivå.

Sykkylven kontrollutval har bede kommunedirektør Geir Ove Vegsund gje utvalet ei orientering kring arbeidet med denne reforma på sitt møte 24. november 2021.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2021- Sykkylven kommune

Tilrådning til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Til Kontrollutvalget i Sykkylven Kommune

Bekreftelse av revisors uavhengighet

I samsvar med forskrift om revisjon § 15, jf. kommuneloven § 24-4, avgir undertegnede oppdragsansvarlig revisor med dette sin egen vurdering av vår uavhengighet til kontrollutvalget. Undertegnede er kjent med at kravet til uavhengighet og objektivitet også gjelder for revisors medarbeidere. I Møre og Romsdal Revisjon SA sine revisjonsplaner inngår en vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i virksomhetens revisjonsteam som et eget punkt i revisjonsplanen.

Oppdragsrevisors egen vurdering av kravene

Forskriftskrav	Egen vurdering
1. Krav til revisors uavhengighet, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 16	§ 16. Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.
2. Revisors tilknytning til den reviderte virksomheten, jf forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 17	§ 17. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet. Heller ikke revisors nærstående har slik tilknytning.
3. Revisors stillinger, verv og tjenester, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18	§ 18 a. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
	§ 18 b. Undertegnede bekrefter at revisor ikke har andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i, eller er eier av
	§ 18 c. Undertegnede bekrefter at revisor ikke er medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at revisors virksomhet utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	§ 18 d. Undertegnede bekrefter at revisor ikke deltar i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som medfører at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
	§ 18 e. Undertegnede bekrefter at revisor ikke utfører rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, som er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
	§ 18 f. Undertegnede bekrefter at revisor ikke yter tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
	§ 18 g. Undertegnede bekrefter at revisor ikke opptrer som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.

Ålesund, 15. september 2021
Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Forvaltningsrevisjon 2021 - offentlege innkjøp og anskaffingar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet legg saken frem for Sykkylven kommunestyre med følgende innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonen om innkjøp og offentlege anskaffingar til vitande.
2. Kommunestyret tilrår kommunedirektøren å innarbeide dei merknadene som kjem fram i rapporten kapittel 6 for å gjere denne type arbeid betre i Sykkylven kommune. Spesielt bør ein prioritere å lage eit skriftleg reglement med mål, forventningar og strategi for innkjøp og anskaffingar.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren spesielt sjå nærare på sikring av opplæring for dei tilsette som gjer offentlege innkjøp og anskaffingar.
4. Kommunestyret bed om ei sak på oppfylging av punkta 2. og 3. innan utgangen av 1. halvår 2022.

Bakgrunn:

Frå Sykkylven kontrollutval si møtebok 2. mars 2021

SAK 04/21 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet set i gang arbeidet med ein forvaltningsrevisjon innan temaet «offentleg innkjøp» i tråd med vedlagte prosjektplan.

Vurdering:

Revisjonen har hatt følgjande problemstillingar:

Har Sykkylven kommune sett i verk tiltak for å sikre at regelverket for offentlege anskaffingar blir følgt?

Blir varer og tenester kjøpt inn i samsvar med lov og regelverk på området?

Nytter Sykkylven kommune seg av dei inngåtte rammeavtalane på ein korrekt måte?

Det blir vist til kapittel 5 og kapittel 6 i rapporten, konklusjon og anbefalingar. Her summerer kommunerevisjonen utfordringar framover og mogelege tiltak som kan gjere arbeidet betre i framtida. Møre og Romsdal Revisjon SA seier blant anna:

Har Sykkylven kommune sett i verk tiltak for å sikre at regelverket for offentlege anskaffingar blir følgt?

Under denne problemstillinga har vi sett på kommunens skriftlege dokument, opplæring av tilsette og kva kontrolltiltak som er sett i verk.

Vi konkluderer med at kommunen for revisjonsperioden ikkje har sett i verk nok tiltak for å sikre at regelverket blir følgt. Sykkylven kommune manglar eit skriftleg reglement med mål, forventningar og strategi for innkjøp og anskaffingar. Det er ikkje utarbeidd ei tydeleg oppgåve- og ansvarsfordeling, og fullmakter bør ein vurdere å skriftleggjere med beløpsgrenser til dei som har innkjøpsfullmakt.

Blir varer og tenester kjøpt inn i samsvar med lov og regelverk på området?

Med bakgrunn i denne problemstillinga, har vi sett på om anskaffingar som er gjort i 2019 og 2020 er konkurranseutsett, om dei er kunngjort på Doffin, om skatteattest er innhenta og om det er skrive protokoll for anskaffinga.

Vi konkluderer med at Sykkylven kommune kjøper inn varer og tenester i samsvar med lov og regelverk i stor grad. Anskaffingar vi har sett på har blitt konkurranseutsett, og kommunen bruker Doffin til sine utlysingar. Kommunen må sikre at alle dokument blir innhenta, lagra og protokollert i tråd med regelverket. Ein må også sikre at alt vert lagra og arkivert på ein eins måte i heile organisasjonen. Kommunen må sikre at alle med innkjøpsfunksjon er kjend med lovverket og kva som skal hentast inn og dokumenterast for ulike typar innkjøp, inkludert avrop på rammeavtaler.

Nytter Sykkylven kommune seg av dei inngåtte rammeavtalane på ein korrekt måte?

Våre undersøkingar viser at Sykkylven kommune ikkje har ein oppdatert oversikt over alle rammeavtar som er inngått. Dei aller fleste tilsette (79%) svarer at dei i stor grad har oversikt over dei aktuelle rammeavtalene for sitt tenesteområde, og av desse seier 14% at dei har oversikt over alle rammeavtalene som kommunen har inngått.

Vår gjennomgang viser at Sykkylven kommune i relativt stor grad nyttar seg av dei inngåtte rammeavtalane, men også tilfelle av kjøp frå andre leverandørar.

Det er uttrykt ei forventning i kommunen om at elektronisk handel skal nyttast i innkjøp, og dei fleste tilsette er kjend med e-handelssystemet. Om lag halvparten har fått opplæring i systemet, og dei tilsette seier dei ønskjer meir opplæring og informasjon for at det skal bli brukt meir.

Nærare om kontrollutvalsekretariatet si rolle i arbeidet med forvaltningsrevisjonar:

Kontrollutvala jobbar etter ein bestiller - utførarmodell der kontrollutvalet har bestillar rolla og revisjonen har utfører rolla. Sekretariatet er administrasjonen til kontrollutvalet og hjelper utvalet i å utføre bestillar rolla. Utvalet bestiller forvaltningsrevisjon, selskapskontroll

og eventuelt andre undersøkingar, mens rekneskapsrevisjon er eit løpande oppdrag. Revisjonen rapporterer resultatet av arbeidet sitt til kontrollutvalet, som igjen rapporterer til kommunestyret. For saker som kjem frå revisjonen, vil oppgåva til sekretariatet i hovudsak vere å sikre at produktet er i samsvar med bestillinga til kontrollutvalet. Dette inneber ikkje at sekretariatet skal vurdere metodeval, prosjektdesign, datainnhenting, lovbruk og vurderingar som framkjem i rapportane til revisoren. Dette må revisor sjølv bere ansvaret for gjennom dei kvalitetssystema som skal vareta dette.

Vurderinga til sekretariatet er at rapporten svarer på bestillinga som kontrollutvalet gjorde i sak 08/21 den 7. april 2021.

Rapporten har vore til uttale hjå kommunedirektøren. Økonomisjefen har svart på kommunen sine vegne og kommentarar er teke inn i vedlegg 1, på side 33 i rapporten. Rapporten er diverre levert seinare enn dei fristane som var satt i prosjektplanen frå møte 2. mars 2021 og revidert prosjektplan 7. april 2021. Det er fleire årsakar til dette, både mannsskifte i administrasjonen i kommunen og nytilsatte i kommunerevisjonen har gjort at dette tok noko meir tid. Det estimerte timetalet på 300 timar er fylgt opp.

Vedlegg

Rapport - forvaltningsrevisjon offentlege innkjøp og anskaffingar - Sykkylven kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 20/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 Sykkylven kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2021 til vitande

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevelseskontroll)
- nummererte brev

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha.

Revisjonsplanen og strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp.

Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

For rekneskapsåret 2020 valde revisjonen i samråd med kontrollutvalet å sjå nærare på budsjettjusteringer, økonomi og finansreglement, minimumsavdrag og IT sikkerheit.

For rekneskapsåret 2021 har revisjonen gjort ein risikovurdering innanfor rekneskapsrapportering, overføringsområdet, lønsområdet, innkjøp, drift, finans og salsområdet. (ref tabell på side 8 i revisjonen sin presentasjon). Kontrollutvalet bør nytte høve til å diskutere dette på møte 24. november 2021.

Vedlegg

Kommunikasjons- og revisjonsplan 2021 - Sykkylven kommune

KOMMUNIKASJONS- OG REVISJONSPLAN 2021

SYKKYLVEN KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 24. NOVEMBER

Tids- og kommunikasjonsplan

2

	mar 21	apr 21	mai 21	jun 21	jul 21	aug 21	sep 21	okt 21	nov 21	dec 21	jan 22	feb 22	mar 22	apr 22
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Revisjon av årsregnskapet														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							15.		24.		?		?	

Tids- og kommunikasjonsplan forts.

3

- **Planlegging**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde
Gjennomgang av og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering
Fastsette revisjonsplan for fokusområdene
Presentasjon av revisjonsplan for administrasjonen og kontrollutvalg

- **Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen**

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget
24. november

- **Interimsrevisjon – fra oktober**

Foreløpig analyse av kommunens regnskap
Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger
Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av prosesseierne for identifiserte fokusområder
Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)
Møte med administrasjonen og kontrollutvalg, oppsummering interimsrevisjon – møte på i januar/ februar.

- **Årsoppgjørrevisjon**

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen
Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen
Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter
Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering
Foreløpig rapportering til ledelsen og kontrollutvalg

- **Revisjon av årsregnskapet**

Gjennomgang av regnskap og noter
Gjennomgang av årsmelding
Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariat – mai/juni
Møte med kontrollutvalg i mars/ april-møte 2022

- **Kommunikasjon**

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)
MRR-dagen og/eller Webinar
Revisjonsberetning og revisjonsrapporter
Møter med kontrollutvalg
Løpende uformell kommunikasjon ved behov

REVISJONSPLAN 2021

SYKKYLVEN KOMMUNE

Identifiserte risikoer 2020

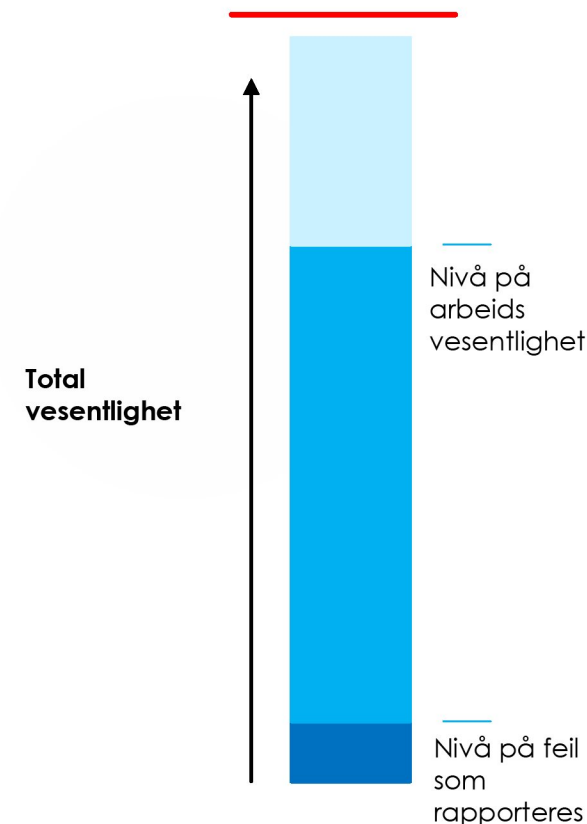
- ▶ Økonomi (lite handlingsrom gir økt risiko for feil)
- ▶ Budsjettavvik
- ▶ Minimumsavdrag
- ▶ Finansreglement
- ▶ IT sikkerhet
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko)
- ▶ Kontrollmiljø momskompensasjon (generell risiko)

Vesentlighet

6

- ▶ Vesentlighetsbegrepet
 - ▶ Det nivået av feilinformasjon som vi tror vil påvirke beslutningene til politikerene
- ▶ Arbeidsvesentlighet
 - ▶ Lavere vesentlighetsgrense på områdene for at samlet feil ikke blir over vesentlighetsgrensen.
- ▶ Grense for rapportering
 - ▶ Mindre feil rapporterer vi ikke. Vi setter en beløpsgrense for feil vi rapporterer.
 - ▶ Misligheter rapporteres alltid.

EN FEIL ER IKKE EN FEIL!



Revisjon

- ▶ Kontrolltesting
 - ▶ Forutsetter en velfungerende internkontroll
 - ▶ Kan redusere risiko for større feil
 - ▶ Mindre arbeid for revisor, lavere revisjonshonorar

Foreløpig anslått risiko (før kontrolltesting) - styret art/omfang

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Regnskapsrapportering	 Middels/Høy
Overføringsområdet	 Lav
Lønnsområdet	 Lav
Innkjøpsområdet	 Middels
Driftsmiddelområdet	 Middels
Finansområdet	 Middels
Salgsområdet	 Lav

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Økonomisk handlingsrom
- Tertialrapportering og offisielt regnskap
- Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger
- Bruk av fond
- Budsjettjustering og budsjettavvik
- Generelle IT-kontroller

Middels/ høy anslått risiko (før kontrolltesting):

Alltid risiko for feil i forbindelse med regnskapsavleggelsen, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Utskiftning av nøkkelpersonell.

Test av kontroller (interim): (kommunens interne kontroll)

- Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering
- Test av generelle IT-kontroller

Substanshandlinger: (kontroll av fakta mot dokumentasjon)

- Kontroll av årsoppgjørdisponeringer
- Regnskapsoversikter henger sammen
- Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet
- Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)
- Budsjettkontroll
- Kontroll av årsmeldingen
- Avsluttende analytiske kontroll

Revisjonstilnærming - Overføringer

Overføringsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

Overføringsinntekter:

- Rammetilskudd (drift)
- Inntekts- og formuesskatt (drift)
- Eiendomsskatt (drift)
- Andre skatteinntekter (drift)
- Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift)
- Tilskudd fra andre (inv)

Overføringsutgifter:

- Overføring og tilskudd til andre (drift)
- Tilskudd til andres investeringer (inv)

Lav anslått risiko (før kontrolltesting):

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan totalavstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Andre overføringer kontrolleres mot dokumentasjon fra tilskuddsyter og/eller mot budsjett.

Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år.

Substanshandlinger:

- **Totalavstemming** av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt
- Analytisk kontroll av eiendomsskatt
- **Detaljtesting** av andre overføringsinntekter
- Analyser/detaljtester av overføringsutgifter

Revisjonstilnærming - Lønnskostnader

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Lav/middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse.

Test av kontroller (interim):

- Attestasjon og anvisning timer fra registreringssystem og manuelle timelister
- Attestasjon og anvisning av reiseregninger i Expense – og manuelle reiseregninger/utgiftsrefusjoner
- Etterkontrollerte lønningslister

Substanshandlinger:

- Analytiske kontroller
- Gjennomgang av **kontrolloppstilling** og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepengar, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner
- Gjennomgang av **pensjonskostnad** med tilhørende balanseposter
- Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem inkl vurdering av realisme av krav

Revisjonstilnærming - Innkjøp

Innkjøps / kostnadsområde

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Kjøp av varer og tjenester (drift)
- Momskompensasjon
- Leverandørgjeld (bal)
- Annen kortsiktig gjeld (bal)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll
- Løpende kontroll av bilag i forbindelse med attestasjon på mva-kompensasjonsoppgavene.

Balanseposter:

- Avstemme leverandørgjeld mot reskontro, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter
- Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

Revisjonstilnærming - Investeringer

Driftsmidler / investeringer

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Investeringer i varige driftsmidler (inv) –
- Salg av varige driftsmidler (inv)
- Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)
- Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)
- Skille mellom drift og investering

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

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 øker risiko for vesentlige feil.

Test av kontroller (interim):

- Kontroll av attestasjon og anvisning

Substanshandlinger:

- Oppfølging av de største investeringsprosjektene
- Avstemme anleggskartotek mot hovedbok
- Vurdering av **levetid/ avskrivningstid** inkl dekomponering
- Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim). Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrekskap)

Revisjonstilnærming - Finansområdet (res)

Finansområdet (res)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko transaksjonsklasser:

- Renteinntekter og renteutgifter (drift)
- Avdrag på lån (drift)
- Utbytter (drift)
- Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)
- Investering i aksjer og andeler (inv)
- Salg av finansielle anleggsmidler (inv)
- Utlån av egne midler (inv)
- Avdrag på lån (inv)
- Utdeling fra selskaper (inv)

Middels anslått risiko (før kontrolltesting):

Finansområdet er sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulike risikovurdering.

Test av kontroller (interim):

- Bankavstemming
- Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner
- Behandling av eierskapsmelding

Substanshandlinger:

- Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning.
- Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko balanseposter:

- Bankinnskudd og kontanter
- Aksjer og andeler
- Andre finansielle plasseringer
- Fond
- Kapitalkonto
- Gjeld til kredittinstitusjoner
- Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)
- Utlån
- Ubrukte lånemidler

Substanshandlinger (forts):

- Påse at gjeld og utlån er i henhold til **eksterne bekreftelser**
- Etterberegning av **minimumsavdrag**
- Påse at **kretsløpavstemmingene** henger sammen (herunder kapitalkonto)
- Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti

Revisjonstilnærming - Salg

Salgsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

- Salgs- og leieinntekter (drift)
- Kundefordringer (bal)
- Andre kortsiktige fordringer (bal)
- Ordinær merverdiavgift
- Selvkost

Lav anslått risiko:

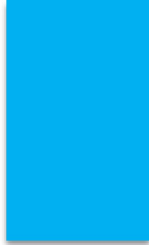
Stor grad av **rutinemessige** løpende transaksjoner.
Presumpsjon tilknyttet mislighetsrisiko tilbakevises

Substanshandlinger:

- Analytisk kontroll og/eller detaljtester

Balanseposter:

- Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)
- Totalavstemming av ordinær merverdiavgift



“

Vi skal bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Forenkla etterlevelseskontroll 2021 Sykkylven kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2021 til vitande.

Formålet med forenkla etterlevelseskontroll etter kommunelova, er innanfor ei avgrensa ressursramme å førebygga svakheiter og bidra til å sikra at kommunen følgjer sentrale avgjerder og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Revisor skal innhenta tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det gjeld brot på lover, forskrift eller vedtak, der brotet er av vesentleg tyding for økonomiforvaltninga. Revisor identifiserer område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at avgjerder og vedtak blir følgt opp og der brot på avgjerder/vedtak får størst konsekvensar.

Revisor skal seinast 30. juni 2022 gi ei skriftleg utsegn til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Vurdering:

For rekneskapsåret 2021 har revisjonen vald ut finansforvaltning. Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i møte 24. november 2021 gi kontrollutvalet ei orientering, presentere plan for etterlevelseskontrollen og begrunne val av tema.

Vedlegg

Presentasjon av risiko og vesentlighet og forenkla etterlevingskontroll 2021 - Sykkylven kommune

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

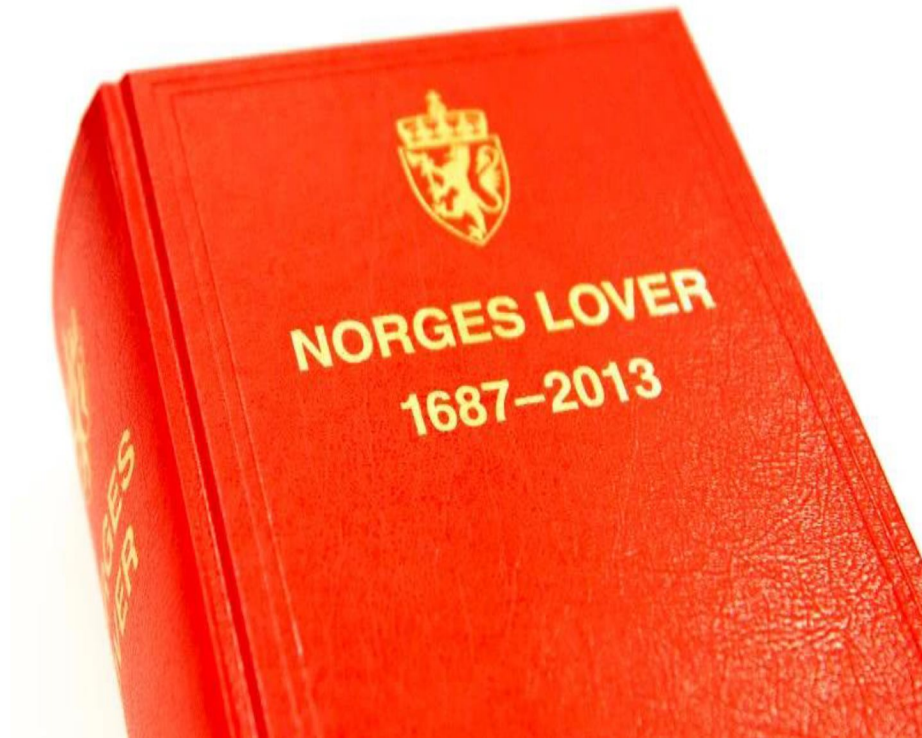
Kontrollutvalget Sykkylven kommune

24. NOVEMBER 2021

Forenklet etterlevelseskontroll

2

- ▶ Hjemmel i Kommuneloven
- ▶ Standard RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
- ▶ Risiko- og vesentlighet
- ▶ Rapport om resultatet av kontrollen, innen 30. juni



Risiko- og vesentlighetsvurdering

3

Utførte kontroller tidligere år:

- ▶ 2019 – Kontraktsoppfølging
- ▶ 2020 - Eiendomsskatt

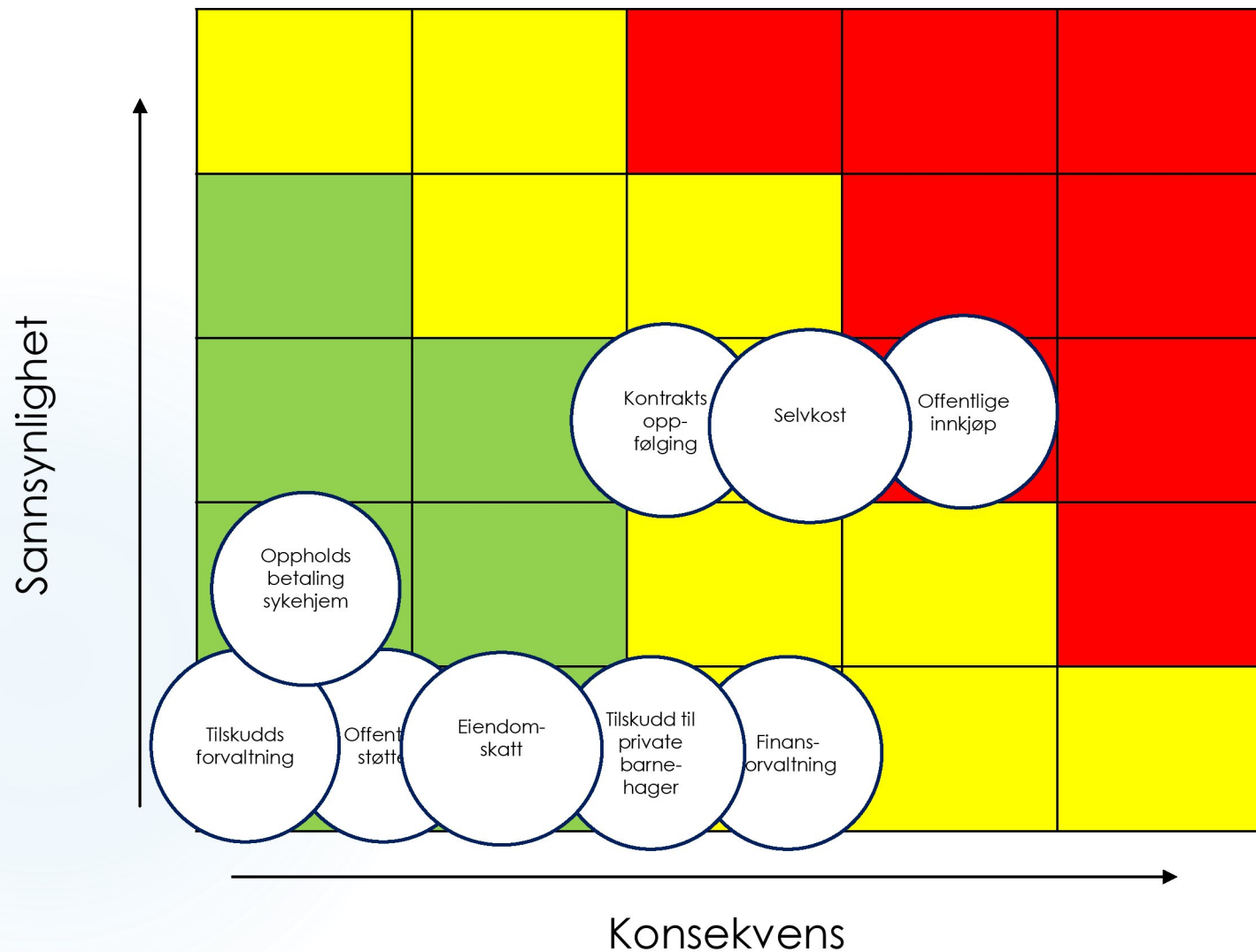
Risiko- og vesentlighetsvurdering

Forhold som påvirker 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

Risiko- og vesentlighetsvurdering forts.

5



Valg av risikoområde - Finansforvaltning

6

- ▶ **Hvorfor?**
- ▶ **Risiko**
 - ▶ for at kommunens midler blir forvaltet feil.
- ▶ **Kvalitativ vesentlighet**
 - ▶ beløpsmessig betydning for kommunen
 - ▶ potensielt omdømmetap

Revisjonskriterier

7

Utvalgte kriterium for kontroll:

- ▶ Etterlever kommunen de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning.

Kilde for kriterium:

- ▶ Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- ▶ Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området.

Oppsummering

8

Basert på risiko- og vesentlighetsvurdering, velges kommunens **finansforvaltning**

En skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultat av kontrollen, med kopi til kommunedirektøren, vil bli oversendt kontrollutvalget i løpet av høsten/våren og i god tid innen fristen (30. juni 2022).

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/21	Sykkylven kontrollutval	24.11.2021

Møteplan 2022 Sykkylven kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet i Sykkylven kommune vedtar følgende møter for kalenderåret 2022:

onsdag 26. januar, onsdag 9. mars, onsdag 11. mai, onsdag 14. september, onsdag 23. november

Bakgrunn:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at utvalet kan utføre og følge opp dei oppgåver som er naudsynte for å sikre forsvarleg kontroll og tilsyn. Ein bør unngå at det går så lang tid frå eit møte til det neste at sakene som kjem opp mistar sin aktualitet.

Vurdering:

Sjølv om mindre kommunar handsamar færre saker enn større kommunar, er det likevel faste oppgåver gjennom året og valperioden som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte. Det kan også være aktuelt med møte i tillegg til møteplanen om situasjonen krev det. Det å ha ein møteplan sikrar forutsigbarhet og gjer at innbyggjarar og politikarar lettare kan følge arbeidet til kontrollutvalet. Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og med lenkje på kommunen si heimeside.