

Innkalling

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus
Dato	20.09.2022
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@sksiks.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

PS 14/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 15/22	Orienteringar
OS 02/22	Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen
OS 03/22	Revisor sin årsoppgjerrapport 2021
PS 16/22	Meldingar
MS 06/22	Henvending om skuleskyss
MS 07/22	Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2021
MS 08/22	Vurdering av revisor sin sjølvstende
MS 09/22	Oppdatering av forvaltningsrevisjon innan barnevernet
PS 17/22	Rapportering om forenkla etterlevingskontroll 2021
PS 18/22	Budsjetttilråding 2023 frå Sula kontrollutval

Ålesund, 13.09.2022

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 14/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

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

Vedlegg

Protokoll - Sula kontrollutval - 01.06.2022

Møteprotokoll

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	01.06.2022
Tidspunkt	kl 15:00 - 17:00

Følgjande medlemmer møtte

Gunvor Reistad Aannø
Olav Bjarne Skodje
Svein Olav Værnes

Forfall

Aslak Digernes
Inger Øien

Møtande varamedlem

Ragnhild Johanne Vegsund

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram. Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar Bjørn Tømmerdal. Frå administrasjonen møtte økonomisjef Per Vidar Særhaug.

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 10/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 11/22	Orienteringar
OS 01/22	Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen
PS 12/22	Meldingar
MS 05/22	Referat frå oppstartmøte forvaltningsrevisjon barnevern
PS 13/22	Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 Sula kommune

PS 10/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

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

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 10/22 vedtak

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

PS 11/22 Orienteringar

OS 01/22 Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

Saka utsettes til neste møte på grunn av sjukdom i administrasjonen., foreslått av Olav Bjarne Skodje,

Votering: Samrøystes

SUKU - 11/22 vedtak

Saka utsettes til neste møte på grunn av sjukdom i administrasjonen.

PS 12/22 Meldingar

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

SUKU - 12/22 vedtak

MS 05/22 Referat frå oppstartmøte forvaltningsrevisjon barnevern

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 05/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 13/22 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2021 Sula kommune

Tilråding til vedtak:

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

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2021 for Sula kommune.

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

Votering: Samrøystes

SUKU - 13/22 vedtak

Med grunnlag i kontrollutvalet sine aktivitetar retta mot økonomiforvaltninga uttalar kontrollutvalet følgende:

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2021 for Sula kommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 15/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Orienteringar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

02/22	Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen
03/22	Revisor sin årsoppgjerrapport 2021

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/22	Sula kontrollutval	01.06.2022
OS 02/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Orientering frå kommunedirektøren om manglande svar frå kommunen

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sula kontrollutval 01.06.2022

Behandling

SUKU - 01/22 vedtak

Bakgrunn:

Nestleiar i kontrollutvalet i Sula, Gunvor Reistad Aannø, la fram ei henvending på førre møte som var omtala i Sulaposten. Dette gjaldt manglande svar frå kommunen angående Borgundfjordtunnellen.

Sula kontrollutval gjorde i sitt møte 30. mars 2022 i sak 04/22 følgande vedtak:

SUKU - 04/22 vedtak Kontrollutvalet ber kommunedirektøren om ei orientering på neste møte, om kva rutine kommunen har for å svare på henvendingar frå innbyggjarane.

I etterkant av møte 30. mars 2022 kontakta sekretariatet kommunedirektør Leon Aurdal og gjorde han kjent med vedtaket og inviterte han til utvalet sitt møte 1. juni 2022. Han bekrefta at dette passa og lova å gje kontrollutvalet ei slik orientering.

Etter forvaltningslova § 11 a andre ledd skal forvaltningsorganet snarast mogleg gi eit førebels svar dersom det må ventast at det vil ta «uforholdsmessig lang tid» før ein mottatt

førespurnad kan svarast på. I tillegg følgjer det av god forvaltningsskikk at skriftlege førespurnader blir svart på innan rimeleg tid, jf. mellom anna utsegnene til sivilombodet 6. februar 2017 (SOM-2016-419) og 14. januar 2020 (SOM-2019-4150). Det førebelse svaret skal gjera greie for grunnen til at førespurnaden ikkje kan behandlast tidlegare, og så vidt mogleg angi når svar kan ventast.

Kontrollutvalet i Sula bør sikre seg at kommunen har tilfredstillande rutinar som sikrar både førebels svar og orienteringar om forseinkingar under gangen i saker.

Kontrollutvalet kan etter orienteringa vurdere om ein skal gå vidare med saka eller avslutte den.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 03/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Revisor sin årsoppgjerrapport 2021

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek rapporten etter revisjon 2021 til vitande.

Bakgrunn:

Revisjonen har no avslutta revisjonen sin av årsrekneskapen til Sula kommune for regnskapsåret 2021. Revisjonen har gjeven revisjonsberetning datert 8. april 2022 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. september 2022 orientera om utført revisjonsarbeid og summera opp betringspunkt og merknader.

Vedlegg

Rapport frå revisjon av årsoppgjeret 2021 Sula

Rapport etter årsoppgjørsrevisjon 2021

SULA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 01.06.22

ORIENTERING TIL ADMINISTRASJON 23.05.22

Innledning

- ▶ Revisjonen av Sula kommunes årsoppgjør for 2021 ble avsluttet den 8. april 2022, og revisjonsberetningen ble utstedt samme dato.
- ▶ Uavhengig revisors beretning for 2021 er en «normalberetning», som innebærer at revisjonen ikke har avdekket og påvist vesentlige feil og mangler i kommunens rapportering.
- ▶ Vi opplever at kvaliteten på regnskapsavleggelsen er svært god. Denne rapporten informerer om hvilke revisjonshandlinger vi har gjennomført og kommer med forbedringspunkter der det kan være aktuelt.

Faser i regnskapsrevisjon

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 17. 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 nøkkelpersoner 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 i januar

- **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 sekretariatet
Møte med kontrollutvalg

- **Kommunikasjon**

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

Identifiserte risikoer etter interimsrevisjon

- ▶ Refusjonskrav sykepenger 2018-2020
- ▶ IT sikkerhet
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko i alle kommuner)

Forslag til forbedringer mv. etter årsoppgjøret.

Oppsummert:

Prosesser	Observasjoner og funn
Regnskapsrapportering	IT-kontroller -tilgangskontroller
Salgsområdet	Ingen
Innkjøp / kostnadsområdet	Ingen
Driftsmiddel / investeringsområdet	Ingen
Lønnsområdet	Refusjon sykepenger
Overføringsområdet	Ingen
Finansområdet	Ingen

Listeførte feil i 2021

Kommentar	Korrigerte feil (NOK)	Ikke-korrigerte feil (NOK)
Vi har ingen listeførte feil for 2021 (<i>feil utover det som vurderes som ubetydelig</i>)		

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter årsoppgjørrevisjon 2021
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponering/avslutning og strykninger • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	Middels anslått risiko Generelle IT-kontroller viser at det var noen tilfeller hvor ansatte hadde sluttet, men tilgang i økonomisystemet ikke var slettet. Det er imidlertid foretatt gjennomgang som bekrefter at ingen av disse hadde vært inne i systemet etter sluttdato. Kommunen bør her se på rutiner som sikrer at tilganger blir slettet ved avviking av ansettelsesforhold. Årsregnskap og noter er gjennomgått uten vesentlige avvik eller mangler. I budsjett og regnskapsforskriften §5-1 fremgår det at bevilgningsoversiktene og økonomisk oversikt drift skal inneholdt fjorårstall, opprinnelig budsjett og revidert budsjett i tillegg til årets regnskap. Vi mener at årsberetningen er i samsvar med kommunelovens krav, herunder redegjørelse for budsjettavvik, beløpsmessige og eventuelle premissavvik.

Revisjonstilnærming - Salgsområdet

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) Status etter årsoppgjørrevisjon 2021
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Selvkostområdet • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift	Lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Presumpsjon tilknyttet mislighetsrisiko tilbakevises <u>Substanshandlinger:</u> • Salgsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og tidligere år uten å finne uforklarlige avvik. • Vi har ikke funnet at salgsinntekter er feilperiodisert. • Kundefordringene stemmer mot reskontro og det er foretatt tapsavsetning for eldre kundefordringer som anses usikre. Vi vurderer tapsavsetningen til å være tilstrekkelig. • Terminoppgaver for ordinær mva avstemmes av økonomiavdelingen. Kommunen benytter forsystem for salg som er med på å sikre fullstendig bokførte salgsinntekter.

Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

Innkjøps- / kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter årsoppgjørrevisjon 2021
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	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 forståelse av kontrollrutinen. <u>Substanshandlinger:</u> • Innkjøpsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og fjoråret uten å finne uforklarlige avvik. • Store deler av kostnadene blir kontrollert ved vår terminvise kontroll av momskompensasjonskravet til kommunen. Det gjøres en god jobb av økonomiavdelingen på kontroll av riktig momskoding. Både ved bokføring og før oversendelse av kravet til oss for kontroll. • Vi har ikke funnet at innkjøpskostnader er feilperiodisert. • Leverandørgjelden stemmer mot reskonto. Regnskapssystemet er satt opp med sperre på at faktura må attesteres og anvises av to ulike personer før bokføring. I tillegg gjøres kontroll før bokføring av faktura på over kr 10 000 av en 3. person ved økonomiavdelingen.

Revisjonstilnærming – driftsmidler/ investeringsområdet

Driftsmidler / investeringer

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Status etter årsoppgjørrevisjon 2021

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 : 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.

Vi har foretatt en gjennomgang av investeringsprosjekter, dette i hovedsak med fokus på skille mellom drift og investering. Basert på denne gjennomgangen har vi ikke avdekket vesentlige feil eller mangler for 2021

Bilagskontroll, herunder attestasjon og anvisning dekkes i stor grad ved kontroll av terminvise oppgaver for merverdiavgifts-kompensasjon.

Avslutning av investeringsregnskapet er gjennomført i samsvar lov og forskrift.

Bokført verdi av anleggsmidler er kontrollert, og er i samsvar med driftsmiddelregister.

Revisjonstilnærming - lønnsområdet

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Status etter årsoppgjørrevisjon 2021

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, men mindre beløp for enkelttransaksjoner.

Substanshandlinger:

- Lønnsutgiftene er analysert mot budsjett og fjoråret.
- Kontrolloppstillingen viser ingen avvik av betydning og kan signeres av oss. Økonomiavdelingen gjør avstemming mellom lønnssystem og regnskapssystem gjennom året. Det gjør at evt differanser oppdages tidlig og korrigeres før årsoppgjøret.
- Krav sykepenges viser enkelte eldre beløp fra 2018-2020. Lønnsavdelingen rydder opp i sykepengekravet mot NAV i 2022. Det er ingen avvik mellom lønnssystem og regnskapssystem.
- Pensjonskostnad med tilhørende balanseposter er riktig bokført ihht, pensjonsleverandør og fullstendig innberettet.

Vi opplever det er ett godt samarbeid mellom lønn og økonomi. Noe som er veldig viktig for at regnskapet viser korrekte beløp ihht. registreringer i lønnssystemet.

Revisjonstilnærming - overføringsområdet

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) Status etter årsoppgjørrevisjon 2021
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) • Tilskudd fra andre (inv) <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre (drift) • Tilskudd til andres investeringer (inv)	Lav anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total-avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Eiendomsskatt kontrolleres analytisk mot årets forventning, tidligere års regnskap og årets budsjett. Andre overføringer kontrolleres mot dokumentasjon fra tilskuddsgiver og/eller mot budsjett. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk kontroll med sammenligning mot budsjett og tidligere år. <u>Substanshandlinger:</u> • Rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt er avstemt mot oversikter fra staten uten å finne avvik. • Vi har foretatt analytiske kontroll av eiendomsskatt uten å finne vesentlige avvik. • Analyse/detaljtester av andre overføringsinntekter/-utgifter viser ingen feil av betydning. • Vi har ikke funnet at overføringsinntekter/-utgifter er vesentlig feilperiodisert.

Revisjonstilnærming - Finansområdet (res)

Finansområdet (res)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter årsoppgjørrevisjon 2021

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 : Finansområdet er sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.

Finans- inntekter og utgifter er gjennomgått og kontrollert mot eksterne oppgaver mv.

Vi har kontrollert beregning av minste avdrag for lån, og påsett at det er tilstrekkelig utgiftsført avdrag i samsvar med kommunelovens §14-18.

For utlån som er lånefinansiert er det kontrollert at mottatte avdrag er brukt til å betale avdrag på innlån, eller avsatt til bundet fond til dette formålet.

Revisjonstilnærming - Finansområdet (bal)

Finansområdet (bal)

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Status etter årsoppgjørrevisjon 2021

Risiko balanseposter:

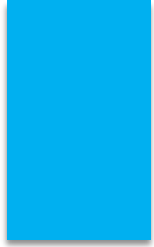
- Bankinnskudd og kontanter
- Aksjer og andeler
- Andre finansielle plasseringer
- Fond
- Kapitalkonto
- Gjeld til kredittinstitusjoner
- Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)
- Utlån
- Ubrukte lånemidler

Kontroll av balanseposter på området er gjennomført som planlagt. Kommunen har svært god dokumentasjon knyttet til nødvendige avstemminger og kontroll av balanseposter. Dette er noe som gjør vår jobb på området mer effektiv, og reduserer risiko for feil eller mangler ved årsregnskapet.

Basert på gjennomgangen av området har vi ingen merknader.

Avslutning

- ▶ Vi har gjennom årsoppgjøret hatt god dialog med administrasjonen. Vi opplever at det er fokus på utvikling av rutiner for å bidra til god økonomistyring og rapportering.
- ▶ Årsoppgjøret var godt dokumentert og avlagt innen fristen. Dette gjorde at vi i revisjonen også kom tidlig i gang med våre kontroller.
- ▶ Vi erfarer at det er et høyt nivå på kvaliteten av regnskapsavleggelsen.



“

Vi vil bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre
eierkommuner

”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 16/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Meldingar

Underliggende saker

06/22	Henvending om skuleskyss
07/22	Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2021
08/22	Vurdering av revisor sin sjølvstende
09/22	Oppdatering av forvaltningsrevisjon innan barnevernet

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 06/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Henvending om skuleskyss

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Sekretariatet har motteke vedlagde førespurnad frå innbyggjar angående skuleskyss i Sula kommune. Henvendinga går på enkeltvedtak knytt til skuleskyss for dottar. I brevet vert det og bedt om kompensasjon frå kommunen på utgifter knytt til SFO og skyss.

Kontrollutvalet handsamar ikkje enkeltvedtak som omhandlar rettar/pliktar til innbyggerane. Denne kompetansen er det andre kommunale organ som har fått tildelt, til dømes klagenemnda. I tillegg bed ein om kompensasjon som og ligg utanfor kontrollutvalet sin mynde.

Vedlegg

sladdet henvending
svar på henvending

Emne: VS: Sak til kontrollutvalget i Sula Kommune
Til: Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>
Sendt: 16.06.2022 08:28:49
Fra: Skodje Olav <Olav.Skodje@sundolitt.com>

Med venleg helsing

Olav Skodje
-leiar-
Sula Kontrollutval
Mob. 91388838
www.kontrollutval.no

Fra: [Redacted]
Sendt: 15. juni 2022 23.28
Til: Skodje Olav <Olav.Skodje@sundolitt.com>
Emne: Sak til kontrollutvalget i Sula Kommune

Hei Olav.

Vi skriver til deg som leder for kontrollutvalget i Sula Kommune. Om skrivet skal sendes på annen måte må du si fra.

Vi ønsker at navnet på dattera vår anonymiseres i videre saksbehandling.

Saken er den at vi vil hevde at Teknisk Avdeling i Sula Kommune ikke gjennomfører adekvat saksbehandling med riktig fokus. Denne saken dreier seg om at vi i mai i fjor søkte om skoleskyss for dattera vår, som da skulle til å begynne i 4.klasse. Frem til da hadde vi ønsket å benytte SFO før og etter skolen, men fra 4.klasse var håpet at hun kunne få skoleskyss, og at vi dermed kunne slippe SFO for henne. (Hun likte svært dårlig å være på SFO som en av få 4.klassinger)

Vi trodde vi hadde søkt i god tid (medio mai), men det var ikke så enkelt. Søknaden ble avfeid uten nærmere forklaring enn "en totalvurdering" og "SK kan ikke se noen nye momenter siden 2014, da strekningen ble vurdert sist".

Vi spurte om å få vite enkeltelementene som inngikk i totalvurderingen, uten hell, og påklagde derfor avgjørelsen til Statsforvalteren. SF var enig med oss og annullerte SK sitt avslag. Ikke bare det, men SF var ganske så tydelig mtp hva de mente om SK sin manglende saksbehandling.

Vi hadde derfor større forventninger da SK skulle re-behandle søknaden vår, men atter en gang opplevde vi at SK hadde bestemt seg for et utfall, og laget argumenter som gav dem rett. Et åpenbart eksempel på dette, var en trafikktelling som inkluderte lørdag og søndag, men ikke mandag og halve tirsdag. Statsforvalteren går i møte med SK sin talltriksing i vedlagte brev.

Det meste av saksbehandlingen er greit referert i vedlagte skriv, men vi vil poengtere følgende:

1. SK fikk først annullert vedtaket sitt for manglende (ikke mangelfull, men manglende) saksbehandling, og måtte få en detaljert fremgangsmåte på hvordan slike saker skal vurderes.
2. SK fikk så underkjent en god del av sin argumentasjon i klageavslaget, fordi de hadde unngått å undersøke enkelte faktorer, trikset med trafikkteellingen, og helt tydelig ikke tatt innover seg vegens beskaffenhet.

Vår oppfatning er at Teknisk Avdeling i SK trenger opplæring i både hva som er deres formål som kommuneansatte, og hvordan de skal håndtere enkle prosesser som skal ivareta innbyggernes rettigheter. Vi ønsker med dette å oppfordre til at slik opplæring iverksettes, og vil samtidig komme med et krav om refusjon av utgifter vi har hatt på SFO samt månedskort på bussen i 4.klasse.

Dette fordi en normal saksbehandling ikke ville dratt dette ut i 13 måneder.

Mvh

Dykkars ref.

Vår ref.
22/96

Dato
17.06.2022

Henvending om avslag på skuleskyss - Sula Kommune

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS har på vegne av Sula kontrollutval motteke henvendinga di. Alle henvendingar til kontrollutvalet vert journalførte som innkomen post med namn på avsender(-ar).

Henvendinga di vert lagt fram for kontrollutvalet til vurdering. Om kontrollutvalet vel å gå nærare inn på det som henvendinga gjeld, vil du kunne sjå i møteprotokollen som du finn på heimesida vår. www.kontrollutval.no/sula

Ut over dette vil du ikkje få noko meir svar frå kontrollutvalet på henvendinga di.

Vi gjer deg merksam på at kontrollutvalet kun har plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller der det går fram av forskrift om revisjon i kommunar. Når det gjeld henvendingar frå andre enn kommunestyret eller revisjonen, må kontrollutvalet sjølv vurdere om dei vil prioritere å sjå nærare på det ei henvending tek opp.

På generelt grunnlag kan ein seie at det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat og reglement å behandle henvendingar som gjeld klagesaker, lovlegheitskontroll, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Med helsing

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 07/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2021

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Vedlagt finn dykk oversikt over politiske saker handsama av kommunestyret i 2021. Då saka var i Sula kommunestyret (sak 044/22) 14. juni 2022 vedtok dei å sende oversikten til kontrollutvalet som informasjon.

Vedlegg

Status på kommunestyrevedtak 2021

Kommunedirektøren sin rapport til kommunestyret Sula - politiske vedtak 2021

Kommunestyresaker 2021 – status / oppfølging

Status: F - Ferdig oppfølgt / iverksatt
 UA - Under arbeid, sjå merknadsfelt
 UT - Oppfølging utsatt, sjå merknadsfelt

Møtedato	Sakstittel	JPId	Saksnr	Saksbehandler	Status	Evt. merknad
11.02.2021	Eigedomsskatt i Sula kommune for 2021 - Fritatte eigedomar	21/1614	002/21	Per-Arne Christensen	F	
11.02.2021	Samarbeidsavtale Nausthaugen Bustadstifting	21/2261	003/21	Per-Arne Christensen	F	
11.02.2021	Sunde-Leirvåg borettslag. Ønske om å bli fristilt frå kommunal tildelingsrett	20/27154	004/21	Gunnar Trones	F	
11.02.2021	Planprogram for kommunedelplan for klima,miljø og energi	21/1505	005/21	Morten Ugelvik	F	Plan er under arbeid.
11.02.2021	Bustadar for unge mennesker med nedsett funksjonsevne - finansiering av forprosjekt	21/82	006/21	Jørn Agersborg	UA	Arbeid med førebuing av konkurranse om offentlig anskaffing og reguleringsendring starta.
11.02.2021	Utviding og rehabilitering av Indre Sula kyrkjegard - tilleggsløyving med sikte på gjennomføring av konkurranse	20/27874	008/21	Jørn Agersborg	UA	Arbeid med rehabilitering og utviding ferdistillast sommaren 2022.
24.03.2021	Orientering om komande barnevernsreform, gjeldande frå 01.01.2022	21/4017	010/21	Lindis Akslen	F	
24.03.2021	Søknad om fast skjenkeløyve	21/4437	011/21	Gunnar Trones	F	
24.03.2021	Forprosjekt kystsoneplan – oppstart	21/4102	012/21	Morten Ugelvik	UA	Kommunestyret tok forprosjektet til orientering og vedtok oppstart av arbeidet i K-sak 032/22 i møte 19.05.22.
24.03.2021	Gnr 109 bnr 398 - Disponering av inntekt frå sal av Bulegane 8	21/1580	013/21	John Vågnes	F	
24.03.2021	Kommunaltekniske tenester - Aktivitetsplan 2021 - prioritering av investeringsmidlar innan veg, vatn og avløp	21/3033	014/21	Fritz Østrem	F	

24.03.2021	Veddevika - Innløyising av areal	21/332	015/21	Terje Havnegjerde	UA	Skjønnsmekling i tingretten i mai.
24.03.2021	Reguleringsprosess - Destinasjon Sulafjellet mm	21/4865	016/21	Terje Havnegjerde	UA	Omfattande prosess som er på gang.
24.03.2021	Godkjenning av revidert samarbeidsavtale mellom kommunane i Møre og Romsdal og Helse Møre og Romsdal HF	20/28296	017/21	Kjetil Fylling	F	
24.03.2021	Handlingsplan mot vald i nære relasjonar for kommunane på Sunnmøre, endeleg godkjenning etter offentlig høyring	21/4961	018/21	Kjetil Fylling	F	
24.03.2021	Rapport om finansforvaltninga pr 31.12.2020	21/6022	019/21	Per-Arne Christensen	F	
24.03.2021	Rebudsjettering av investeringar frå 2020 til 2021	21/5892	020/21	Per-Arne Christensen	F	
24.03.2021	Økonomireglement for Sula kommune	21/6349	021/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
24.03.2021	Interpellasjon frå Sula Arbeiderparti - vikarbruk, deltidsstillingar og kjøp av tenester frå vikarbyrå i helse og omsorg	21/6849	022/21	Frode Elias Synnes	F	
Møtedato	Sakstittel	JPId	Saksnr	Saksbehandler	Status	Evt. merknad
05.05.2021	Sak frå Sula kontrollutval - Vurdering av vedtak i Sula kommunestyre, kommunestyresak 008/21 - indre Sula kyrkjegard	21/8215	026/21	Frode Elias Synnes	F	
05.05.2021	Søknad om meir startlånsmidlar frå Husbanken til vidaretildeling som startlån	21/8597	027/21	Kathrin Reidun Vågnes	F	
05.05.2021	Høyring: Justering av vedtektene for Musea på Sunnmøre	21/9915	028/21	Ingunn Krosby	F	
05.05.2021	Sunde-Leirvåg borettslag. Ønske om å bli fristilt frå kommunal tildelingsrett - Ny behandling	21/6248	029/21	Gunnar Trones	F	
05.05.2021	Kommunal planstrategi 2020 - 2023	21/4194	030/21	Morten Ugelvik	F	

05.05.2021	Lokal forskrift om fag og timefordeling for grunnskulen i Sula kommune	21/8534	031/21	Hildegunn Pedersen	F	
05.05.2021	Riving av gamle Langevåg barnehage	21/9455	032/21	Jørn Agersborg	UA	Riving ikkje starta. Vurdering av bygg/areal inngår i sak om eigedomsutvikling til KS i juni.
05.05.2021	Val av møtefullmektigar til forliksråd for perioden 2021 - 2024	21/9348	033/21	Frode Elias Synnes	F	
05.05.2021	Områderegulering av eit større område på Sulafjellet og i Langevåg. Samarbeidsavtale mellom Sula kommune og Flakk Gruppen as	21/9349	034/21	Terje Havnegjerde	UA	Omfattande prosess som er på gang.
06.05.2021	Områderegulering av eit større område på Sulafjellet og i Langevåg. Samarbeidsavtale mellom Sula kommune og Flakk Gruppen as	21/9349	036/21	Terje Havnegjerde	UA	Omfattande prosess som er på gang.
22.06.2021	Avtale mellom Ålesund og Sula kommune om leveranse av drikkevatn frå Ålesund kommune	21/11834	038/21	Birgitte Valderhaug	F	Avtale er signert.
22.06.2021	Organisering av avfallsområdet - intensjonsavtale	21/12655	039/21	Birgitte Valderhaug	F	Ny organisering frå 01.01.2022
22.06.2021	Bygdebok for Borgund og Giske, bind 5	21/11792	040/21	Ingunn Krosby	UA	Ålesund kommune held på med avslutting av arbeidet, også på vegner av Giske og Sula. Alle sponsorar er kontakta. Sula kommune vil få tilbakeført kr 190 000.
22.06.2021	Vedtekter for SFO i Sula kommune	21/11444	041/21	Hildegunn Pedersen	F	Ny sak oppe mai 2022 på grunn av nye sentrale retningslinjer.
22.06.2021	Gruppebustad for personar med funksjonsnedsetting - vidare arbeid	21/12007	042/21	Jarl Anders Moe	UA	Har vore arbeidd med bustadskisse, avtaleverk og intensjonsavtalar. Sak til kommunestyret hausten 2022.
22.06.2021	Oppfølging av vedtak om kommunale reguleringsplanar i 2021	21/11310	043/21	Jørn Agersborg	F	(Saka utsett, handsama 23.06 i sak 061/21)
22.06.2021	Godkjenning av forprosjekt og vidare samarbeid om Kvasnes avløpsreinseanlegg	21/12081	045/21	Joakim Sletta	F	
22.06.2021	Budsjettkontroll 1. tertial 2021	21/12163	046/21	Jens Petter Larsen	F	
22.06.2021	Rapport om finansforvaltninga pr 30.04.2021	21/12365	047/21	Per-Vidar Sæhaug	F	

22.06.2021	Rehabilitering av svømmebasseng på Røde kors huset - Oppfølging av sak 028/21	21/12739	048/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
22.06.2021	Årsmelding 2020 - Eldrerådet	21/13469	049/21	Jarl Anders Moe	F	
22.06.2021	Årsmelding 2020 - Rådet for likestilling av personar med funksjonsnedsetting	21/13470	050/21	Jarl Anders Moe	F	
22.06.2021	Rekneskap 2020	21/11661	051/21	Jens Petter Larsen	F	
22.06.2021	Årsmelding 2020 for Sula kommune	21/10999	052/21	Espen Søbstad	F	
Møtedato	Sakstittel	JPId	Saksnr	Saksbehandler	Status	Evt. merknad
22.06.2021	Gangvegar til Rørstadmarka skule - gjennomføring av grunnnerverv	21/13899	053/21	Jørn Agersborg	UA	Skjønn gjennomført. Dom frå tingretten klar venta i løpet av juni 2022.
22.06.2021	Utviding av Indre Sula kyrkjegard - orientering til Sula kommunestyre	21/14109	054/21	Jørn Agersborg	F	
22.06.2021	Innbyggjarforslag - Destinasjon Sulafjellet - Ja til områderegulering for gondol på Sulafjellet utan utelukking av trasear	21/9169	055/21	Frode Elias Synnes	F	
22.06.2021	Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2020	21/13392	056/21	Frode Elias Synnes	F	
23.06.2021	Jetmundgarden 13-15 Statusrapport gjennomført tilbodskonkurranse	21/15375	057/21	Odd Arne Talberg	UA	Byggeprosess pågår.
23.06.2021	Gruppebustad for personar med funksjonsnedsetting - vidare arbeid	21/12007	058/21	Jarl Anders Moe	UA	Har vore arbeid med bustadskisse, avtaleverk og intensjonsavtalar. Sak til kommunestyret hausten 2022.
23.06.2021	Rekneskap 2020	21/11661	059/21	Jens Petter Larsen	F	
23.06.2021	Årsmelding 2020 for Sula kommune	21/10999	060/21	Espen Søbstad	F	
23.06.2021	Oppfølging av vedtak om kommunale reguleringsplanar i 2021	21/11310	061/21	Jørn Agersborg	UA	Arbeid med områdeplan for Solevåg starta. Arbeid med reguleringsplan for Vedde starta. Vurdering av areal i Solavågen - Olamyra inngår i sak om eigedomsutvikling til KS i juni 2022.
23.06.2021	Budsjettkontroll 1. tertial 2021	21/12163	063/21	Jens Petter Larsen	F	

23.06.2021	Rapport om finansforvaltninga pr 30.04.2021	21/12365	064/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
23.06.2021	Rehabilitering av svømmebasseng på Røde kors huset - Oppfølging av sak 028/21	21/12739	065/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
23.06.2021	Årsmelding 2020 - Eldrerådet	21/13469	066/21	Jarl Anders Moe	F	
23.06.2021	Årsmelding 2020 - Rådet for likestilling av personar med funksjonsnedsetting	21/13470	067/21	Jarl Anders Moe	F	
23.06.2021	Gangvegar til Rørstadmarka skule - gjennomføring av grunnerverv	21/13899	068/21	Jørn Agersborg	UA	Skjønns gjennomført. Dom frå tingretten klar venta i løpet av juni 2022.
23.06.2021	Utviding av Indre Sula kyrkjegard - orientering til Sula kommunestyre	21/14109	069/21	Jørn Agersborg	F	
23.06.2021	Innbyggjarforslag - Destinasjon Sulafjellet - Ja til områderegulering for gondol på Sulafjellet utan utelukking av trasear	21/9169	070/21	Frode Elias Synnes	F	
23.06.2021	Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2020	21/13392	071/21	Frode Elias Synnes	F	
23.09.2021	Sunnmøre kontrollutvalsekretariat SKS IKS – endring av selskapsavtale	21/19814	074/21	Frode Elias Synnes	F	
23.09.2021	Sak frå Sula kontrollutval - Forvaltningsrevisjon "Innkjøp og offentlege anskaffingar"	21/20251	075/21	Frode Elias Synnes	F	Det er kontinuerleg fokus på auka kommunikasjon mellom aktørane internt med bl.a. fokus på risiki for å sikre tydeleg oppgåve- og ansvarsfordeling. Det blir gitt betre fagleg-merkantil støtte til innkjøparar.
23.09.2021	Langsiktig plan for rehabilitering av idrettslaga sine kunstgrasbanar	21/7772	076/21	Ingunn Krosby	F	
23.09.2021	Sunde-Leirvåg Borettslag. Ny behandling av K-vedtak 029/21	21/19531	077/21	Gunnar Trones	F	Lagt inn på årshjulet om bebuaroversikt pr 01.11 for rapportering av eventuelle endringar til Husbanken.
23.09.2021	Søknad om tildeling av fast skjenkeløyve	21/16872	078/21	Gunnar Trones	F	
23.09.2021	Gnr 79 Bnr 3 - erverv av areal til gang og sykkelveg til Rørstadmarka skule	21/18785	079/21	Jørn Agersborg	UA	Skjønns gjennomført. Dom frå tingretten med fastsetting av erstatning er venta i løpet av juni 2022.
23.09.2021	Helse- og omsorgsplan 2021-2025 - endeleg handsaming	21/18580	080/21	Jarl Anders Moe	F	

23.09.2021	Helseplattformen AS, utløysing av opsjon	21/18169	081/21	Kjetil Fylling	UA	Forprosjekt snart ferdig. Signerer tenesteavtale og aksjonæravtale mai/juni.
23.09.2021	Krav om lovlegheitskontroll av vedtak i K-sak 045/21 om Kvasnes avløpsreinseanlegg med bakgrunn i spørsmål om habilitet	21/19812	082/21	Frode Elias Synnes	F	
23.09.2021	Sakkunnig nemnd – oppnemning av ny medlem og val av ny nestleiar	21/17005	083/21	Frode Elias Synnes	F	
23.09.2021	Arbeidsutval for berekraftig økonomi og tenester - rapportering Oppvekst, Helse og sosial	21/13758	084/21	Frode Elias Synnes	UA	Delar er ferdig medan det blir jobba med andre delar av tilrådingane, bl.a. evaluering av administrativ struktur og strategisk framtidig eigedomsmasse.
23.09.2021	Interpellasjon frå Eln Stamnæss og Magne Sunde, Sulalista	21/20299	085/21	Frode Elias Synnes	F	
20.10.2021	Budsjettkontroll 2. tertial 2021	21/21561	088/21	Per-Arne Christensen	F	
20.10.2021	Finansreglement	21/21660	089/21	Solrun Helene Aannø Tusvik	F	
20.10.2021	Rapport om finansforvaltninga pr 31.08.2021	21/21646	090/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
20.10.2021	Tilstandsrapport barneverntenesta 2021	21/21110	091/21	Lindis Akslen	F	
20.10.2021	Oppvekstrapport for barnehagane, skulane og TBU 2020-2021	21/20241	092/21	Hildegunn Pedersen	F	Årleg rapportering til kommunestyret.
20.10.2021	Klage på vedtak i sak K-068/21 - Gangvegar til Rørstadmarka skule - gjennomføring av grunnerverv	21/19515	093/21	Jørn Agersborg	F	
20.10.2021	Nytt driftsbygg ved Indre Sula kyrkjegard - ramme for gjennomføring	21/21400	094/21	Jørn Agersborg	F	Nytt driftsbygg er ført opp. Mindre arbeid med slutføring gjenstår.
20.10.2021	Skredvoller Sulesund - orientering om vesentlig endring som følge av prosjekteringsfeil	21/21935	095/21	Jørn Agersborg	F	
20.10.2021	Krav om lovlegheitskontroll av vedtak i K-sak 045/21 om Kvasnes avløpsreinseanlegg med bakgrunn i spørsmål om habilitet	21/19812	096/21	Frode Elias Synnes	F	

20.10.2021	Arbeidsutval for berekraftig økonomi og tenester - rapportering Oppvekst, Helse og sosial	21/13758	097/21	Frode Elias Synnes	F	
20.10.2021	Fritak frå politisk verv - oppnemning av ny vara til fagutval for helse og sosial	21/22524	098/21	Frode Elias Synnes	F	
20.10.2021	Bustadstiftinga Nausthaugen - val av nye medlemmar	21/18446	099/21	Frode Elias Synnes	F	
20.10.2021	Sakkunnig nemnd - oppnemning av ny medlem og val av ny nestleiar	21/17005	100/21	Frode Elias Synnes	F	
20.10.2021	Interpellasjon frå Eln Stamnæss og Magne Sunde, Sulalista	21/20299	101/21	Frode Elias Synnes	F	
21.10.2021	Arbeidsutval for berekraftig økonomi og tenester - rapportering Oppvekst, Helse og sosial	21/13758	102/21	Frode Elias Synnes	F	
21.10.2021	Interpellasjon frå Eln Stamnæss og Magne Sunde, Sulalista	21/20299	103/21	Frode Elias Synnes	F	
18.11.2021	Betalingsregulativ HS 2022	21/20518	105/21	Gunnar Trones	F	
18.11.2021	Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 - behandling i kommunestyret	21/24624	106/21	Frode Elias Synnes	F	
18.11.2021	Budsjettendring investeringar 2021	21/23511	107/21	Per-Arne Christensen	F	Saka blei utsatt til kommunestyremøte 16.12.21 (saksnummer 112/21)
18.11.2021	Val av selskapsmodell for eit samla miljøsekskap	21/23307	108/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
18.11.2021	Forskrift om gebyr for feiing og tilsyn med fyringsanlegg - Sula kommune	21/18885	109/21	Birgitte Valderhaug	F	Forskrifta er publisert på Lovdata
16.12.2021	Budsjettendring investeringar 2021	21/23511	112/21	Per-Arne Christensen	F	
16.12.2021	Gbnr. 78 - 1 og 29 - Reguleringsendring for del av Tranvåg - Fiskerstrand verft	21/3877	113/21	Karina Vestrheim	F	
16.12.2021	Gnr 74 bnr 107 Kringlevegen 14 - sal av eigedom	21/25514	114/21	John Vågnes	UA	Sal utsatt inntil vidare pga flyktningesituasjonen.
Møtedato	Sakstittel	JPId	Saksnr	Saksbehandler	Status	Evt. merknad
16.12.2021	Tettstadsutvikling Langevåg - finansiering av strakstiltak	21/26327	115/21	Jørn Agersborg	UA	Arbeid med tiltak mot sjøfront ferdigstillast i juni 2022. Tiltak i gågate ikkje påbegynt.

16.12.2021	Kommundelplan for idrett og fysisk aktivitet - rullering av handlingsprogram for 2022 og prioritering av spelemiddelsøknadar	21/25811	116/21	Ingunn Krosby	F	
16.12.2021	Kulturplanen - rullering av tiltaksplan for kultur 2022	21/25812	117/21	Ingunn Krosby	F	
16.12.2021	Oppmoding om busetting av flyktningar i 2022	21/26101	118/21	Kjetil Fylling	F	Vedtak om busetting av 15, som i seinare sak vart utvida til 50 personar. Busetting i gang.
16.12.2021	Val av selskapsmodell for eit samla miljøsekskap	21/26338	119/21	Per-Vidar Sæhaug	F	
16.12.2021	Budsjett 2022 og økonomiplan 2022-2025 - oppfølging av vedtak	21/26500	120/21	Frode Elias Synnes	F	Sluttrapport levert kommunestyret 19.05.22.
16.12.2021	Barnehage og SFO - betalingssatsar 2022	21/25118	121/21	Jeanette Reiten	F	
16.12.2021	Betalingssatsar 2022 - kultureininga	21/25808	122/21	Ingunn Krosby	F	
16.12.2021	Betalingssatsar 2022 - utleige av hallar, bibliotek, gymsal og rom ved skular og andre kommunale bygg	21/25077	123/21	John Vågnes	F	
16.12.2021	Gebyrregulativ etter forureiningslova mm. - 2022	21/24503	124/21	Birgitte Valderhaug	F	Betalingssatsar er oppdatert på kommunen sine heimesider og oppdatert i fagprogram.
16.12.2021	Kommunaltekniske gebyr - gebyrregulativ 2022	21/24507	125/21	Birgitte Valderhaug	F	Betalingssatsar er oppdatert på kommunen sine heimesider og oppdatert i fagprogram.
16.12.2021	Betalingssatsar 2022 - Plan byggesak oppmåling	21/26383	126/21	Terje Havnegjerde	F	Betalingssatsane er oppdatert og ligg ute på SK si heimeside
16.12.2021	Gravlegging og gravplassar - betalingssatsar for 2022	21/26173	127/21	Frode Elias Synnes	F	
16.12.2021	Kommunale vigslar - betalingsregulativ for 2022	21/25218	128/21	Frode Elias Synnes	F	

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandlar:	Frode Elias Synnes	Arkiv:	K1-033
Arkivsaksnr:	21/1393 22/15453		

Rapportering til kommunestyret - politiske vedtak 2021

Utval:	Møtedato:	Saksnr.:
Kommunestyret	14.06.2022	044/22

Kommunedirektøren si innstilling:

Sula kommunestyre tek rapporten til vitande.

Tittel	Dok.ID
Kommunestyrevedtak 2021 - status m_merknad	589901

14.06.2022 Kommunestyret

Øystein Båtnes (H):

For framtida skal alle saker som ikkje har status som ferdige, følgje med i den årlege rapportering fram til dei får slik status.

Olav Bjarne Skodje (Frp):

Kommunestyret ønskjer at kontrollutvalet får rapporten oversendt til informasjon.

Innstillinga vart samrøystes vedtatt.

K-044/22 Vedtak:

Sula kommunestyre tek rapporten til vitande.

Bakgrunn for saka:

Kommunedirektøren har ansvar for å følgje opp og gjennomføre alle politiske vedtak i kommunen. Behovet for rapportering og tilbakemelding til vedtaksorgana om kva som er utført varierer frå sak til sak, og blir i dag handtert gjennom økonomirapportering, årsmelding, løpande framdriftsorientering eller i eigne saksframlegg. I tillegg har kommunestyret vedtatt at det for større enkeltprosjekt skal bli orientert jamleg om framdrift og status, jf. [K-sak 068/17 i møte 28.09.17](#). Frå 2020 har kommunedirektøren begynt med ei overordna

vedtaksrapportering av meir skjematisk karakter for saker behandla av kommunestyret føregåande år. Tanken er at dette vil gi kommunestyret ei god oversikt samtidig som det er eit tenleg arbeidsverktøy for kommunedirektøren og administrasjonen.

Saksopplysningar:

I vedlegget er kommunestyret sine vedtak frå dei aller fleste politiske sakene i 2021 summert opp, og statusfelt utfyllt av saksbehandlar. I år har vi for første gong vald å ta vekk statusoppdatering for referatsaker og godkjenning av protokoll frå førre møte, dette fordi dei stort sett ikkje krev spesiell oppfølging etter møtet.

Rapporteringa er som standard tenkt å vere kortfatta, medan meir omfattande rapportering og / eller utgreiing skal bli fortløpande vurdert sak for sak. Kommunestyret kan be om informasjon gjennom året.

Vurdering:

Det virker som at kommunestyret så langt har vurdert oversikta som eit nyttig dokument.

Formannskapsmedlemmane og kommunestyrerepresentantane blir generelt sett oppmoda til undervegs i året å sende inn eventuelle spørsmål til ordførar og kommunedirektør i forkant av møta. På denne måten vil ein få ei betre tilbakemelding frå kommunedirektør som igjen vil gi grunnlag for ei effektiv behandling av saker. Kommunedirektør minner i denne samanheng om mulegheitene for å stille spørsmål i politiske organ, jf. vedtekne møtereglement som er tilgjengelege på kommunen sine nettsider: <https://www.sula.kommune.no/tenester/politikk-planar-og-dokumentinnsyn/politikk/politiske-reglement/>

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 08/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Vurdering av revisor sin sjølvstende

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Sjå vedlegg for oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende.

Vedlegg

Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2022 - Sula kommune

Til Kontrollutvalget i Sula kommune	
-------------------------------------	--

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Sula kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

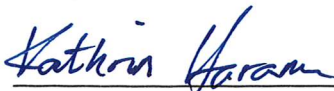
Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som 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.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke andre stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sula kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Sula kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Sula kommune.

Ålesund, 7. september 2022
Møre og Romsdal Revisjon SA


Kathrin Haram
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 09/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Oppdatering av forvaltningsrevisjon innan barnevernet

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Etter at prosjektet er bestilt, og fram til levering av ferdig rapport, er det viktig at kontrollutvalet held seg informert om status for prosjektet. Standard for forvaltningsrevisjon stiller ikkje nokon konkrete krav til form og inn hald i ei slik rapportering, utover at det bør vere ein god kommunikasjon mellom revisor og bestillar.

Sekretariatet har motteke vedlagte epost frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kurt Løvoll.

Vedlegg

220913 Status til KU

Til

Kontrollutvalet i Sula

Notat om status forvaltningsrevisjon

Prosjekt om sakshandsaming innan barnevernet vart bestilt i KU-møte 30.03.22.

Det vart gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør, kommunalsjef, einingsleiar og fagleiar 07.04.22. Utførande revisor har etter dette hatt intervju med einingsleiar, fagleiar, 2 tilsette i tiltaksteamet og 2 tilsette i omsorgsteamet.

Det er henta inn ein del dokumentasjon som planar/rutinar, sjekklister, statistikk Buudir, siste tilstandsrapport. Det er vidare gått gjennom ei rekke mapper med enkeltvedtak (5 hjelpetiltak, 4 omsorgstiltak, 3 ettervernstiltak).

Utførande revisor Anne Kristin Bryne slutta i stillinga 9.august. Ingrid Walstad Larsen kom tilbake frå permisjon 8.august og har tatt over arbeidet på denne rapporten. Ho har etter dette vore på besøk i Sula kommune og også gått litt meir gjennom dei aktuelle saksmappene. Det blir no i tillegg arbeidd med å få til samtalar med brukarar som er på såkalla ettervern.

Skifte av revisor har medverka til at vi ser at prosjektet tar litt lenger tid enn ønska, men vi tek sikte på å få levert rapport slik at KU-sekretariatet får tid til sakshandsaming, før kontrollutvalsmøtet i november. Vi vil halde kontakt med KU-sekretariatet om framdrift.

Venleg helsing

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kurt Anders Løvoll

Nestleiar/oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Rapportering om forenkla etterlevingskontroll 2021

Tilråding til vedtak:

Sula kontrollutval tek rapporteringa om forenkla etterlevelseskontroll innan sjølvkostområdet til vitande.

Bakgrunn:

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Kontrollen gjev kontrollutvalet hjelp til å kunne ta sitt ansvar etter kommunelova § 23-2. Målsetjinga med den forenkla etterlevingskontrollen er å førebygge og avdekke feil som ikkje naturleg vert kontrollert under årsrekneskapsrevisjonen, samt å avdekke vesentlege svakheiter i sentrale delar av økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane kan mellom anna gjerast på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelova og revisjonsstandarder. Moderat sikkerheit vert definert slik:

klart lågare enn tryggande sikkerheit, men skal auke dei tiltenkte brukarane sin tillit til informasjonen i ei grad som er klart høgare enn ubetydeleg.

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i kontrollutvalet sitt møte 20. september 2022 gå gjennom kriteria, kontrollpunkt og funn. Rapporten og hennar presentasjon ligg ved her som vedlegg.

Vedlegg

Uttale frå revisor om forenkla etterlevingskontroll 2021sjølvkostområdet - Sula kommune

Revisor sin presentasjon av rapport frå forenklet etterlevingskontroll Sula Kommune

Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for selvkostområdet

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sula kommune sin etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen vedrørende selvkostområdet, hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. Kommunen har dokumentasjon på hvordan utregning av samlet selvkost er utført
2. Selvkostfond/ fremførbare underskudd blir håndtert i tråd med regelverket.

Vi har kontrollert perioden fra 1. januar til 31. desember 2021, samt hentet ut noe informasjon fra årsregnskapet for 2017 til 2021.

Kriteriene er hentet fra forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektør i Sula kommune er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi 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 vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

1. Kommunen har lagt fram dokumentasjon på hvordan utregning av samlet selvkost er utført. Kommunen benytter Envidan sin selvkostmodell og har også rutiner for håndtering av prosessene knyttet til å ferdigstille denne modellen
2. Kommunen har håndtert selvkostfond/fremførbare underskudd i tråd med regelverket.

Normalkonklusjon i vår uttalelse:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sula kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet ovenfor og til kontrollutvalget i Sula kommunes informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål.

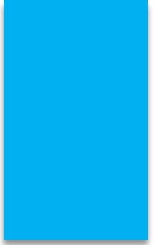
Ålesund, 28. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor



Forenklet etterlevelseskontroll med selvkostområdet

SULA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 20. SEPTEMBER 2022

Konkret vurdering

2

► Kontrollpunkter:

1. Kommunen har dokumentasjon på hvordan utregning av samlet selvkost er utført
2. Selvkostfond/ fremførbare underskudd blir håndtert i tråd med regelverket.

► Kilder for kriterier:

1. Selvkostforskriften (gjeldende fra 01.01.2020 – erstatter tidligere retningslinjer for selvkostberegning)

1. Dokumentasjon på beregning samlet selvkost

- ▶ Kommunen skal ha dokumentasjon på hvordan beregningen av samlet selvkost er gjort jfr. selvkostforskriftens § 9, herunder:
 1. Hvilke kostnader som er tatt med
 2. Hvilke inntekter som er trukket fra
 3. Hvilke fordelingsnøkler som er brukt og hvordan de er utledet
 4. Beregningen av kapitalkostnader
 5. Gebyrinntektene, overskudd og underskudd og framføring av disse

2. Håndtering av selvkostfond eller underskudd som er framført

- ▶ Kommunen skal sette av overskudd til fond og dekke underskudd ved å benytte fond såframt det er midler på fondet. Om det ikke er midler på fondet skal underskuddet bli framført. Videre:
 1. Et overskudd som er avsatt til selvkostfondet, skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto.
 2. Et underskudd som er framført, skal dekkes inn av et fremtidig overskudd senest i det femte året etter at underskuddet oppsto. Et underskudd kan likevel fremføres ut over fem år, hvis dette er nødvendig for at brukerne ikke skal betale for fremtidig bruk av gjennomførte investeringer.
- ▶ Kommunen skal ved årets slutt legge beregnete renteinntekter på selvkostfondene. Renteinntektene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige beholdning på fondet og kalkylerenten.
- ▶ Hvis det følger av lov eller forskrift at gebyrene skal være lik selvkost, skal det ved årets slutt legges til beregnete rentekostnader på et framført underskudd. Dette gjelder også hvis kommunestyret har bestemt at gebyrgrunnlaget skal utgjøre en bestemt andel av selvkost. Rentekostnadene skal beregnes ut fra årets gjennomsnittlige framførte underskudd og kalkylerenten.

Note i årsregnskap 2021

5

Sjølvkostfond (tal i kr)	Art	31.12.2020	Renter	Bruk/ avsetning	31.12.2021
Framførbart underskot vatn	292000912	-1 711 380	-33 158	32 418	-1 712 120
Bunde fond avløp	251080512	1 323 865	61 489	3 639 298	5 024 652
Framførbart underskot slam	292000916	-68 622	-4 483	-321 128	-394 233
Framførbart underskot renovasjon	292000915	-1 617 027	-38 507	-703 308	-2 358 842
Bunde fond feiing	251080538	61 133	629	-57 972	3 790
Bunde fond forureining	251080583	473 616	10 750	151 998	636 364
Bunde fond eierseksjonering	251080591	64 309	2 718	149 269	216 296
Bunde fond reguleringsplanar	251080597	33 528	328	-33 529	327
Bunde fond kart og oppmåling	251080598	42 744	943	10 892	54 579
Bunde fond bygge og delesaker	251080603	0	3 835	392 095	395 930
SUM		-1 397 834	4 544	3 260 033	1 866 743

Oversikt over fond årsregnskap for 2017 til 2021

6

Sjølvkostfond	31.12.16	31.12.17	31.12.18	31.12.19	31.12.20	31.12.21
Vatn	1 786 698	1 068 330	-454 071	-1 400 033	-1 711 380	-1 712 120
Avløp	740 891	-1 711 000	-1 269 120	-1 097 635	1 323 865	5 024 652
Slam	58 861	470 019	492 559	253 879	-68 622	-394 233
Renovasjon	2 499 362	2 669 927	2 100 313	-431 626	-1 617 027	-2 358 842
Feiing	137 846	207 408	247 936	226 087	61 133	3 790
Forureining			85 707	303 363	473 616	636 364
Eierseksjonering			-11 089	64 309	64 309	216 296
Reguleringsplanar					33 528	327
Kart og oppmåling					42 744	54 579
Bygge og delesaker						395 930
Sum	5 223 658	2 704 684	1 192 235	-2 081 656	-1 397 834	1 866 743

Uttrekk frå selvkostmodellen 2021

7

Fordelingsnøkkel	Totalt fordelt
Brutto driftsutgifter	348 015
Ansatte	68 407
Innfordring	171 986
KVM	75 147
Tidsbruk VAR John Vågnes	29 127
Tidsbruk selvkost kommunalsjef	773 557
	1 466 239

Vatn	387 981
Avløp	355 677
Renovasjon	174 905
Feiing	62 590
Slamtømming	41 250
Forureining	20 754
Reguleringsplanar	157 250
Bygge- og delesaker	167 386
Kart og oppmåling	97 738
Eierseksjonering	707
	1 466 239

År	3 årig statsobligasjons-/ 5 årig SWAP-rente	+ Påslag	Kalkylerente
2017	1,48 %	0,50 %	1,98 %
2018	1,87 %	0,50 %	2,37 %
2019	1,80 %	0,50 %	2,30 %
2020	0,89 %	0,50 %	1,39 %
2021	1,46 %	0,50 %	1,96 %

Gebyrområde	Restverdi 01.01.2021	Årets avskrivninger 2021	Restverdi 31.12.2021	Grunnlag kalkulatorisk rente 2021	Kalkulatorisk rente 2021
Vatn	83 358 588	3 344 887	80 783 036	82 070 812	1 605 305
Avløp	160 637 078	6 051 771	161 047 630	160 842 354	3 146 076
Renovasjon	12 321 291	334 830	11 986 461	12 153 876	237 730
Bygge- og delesaker	99 756	33 252	66 504	83 130	1 626
	256 416 713	9 764 740	253 883 632	255 150 172	4 990 737

Konklusjon/ oppsummering

1. Kommunen har lagt fram dokumentasjon på hvordan utregning av samlet selvkost er utført. Kommunen benytter Envidan sin selvkostmodell og har også rutiner for håndtering av prosessene knyttet til å ferdigstille denne modellen
2. Kommunen har håndtert selvkostfond/fremførbare underskudd i tråd med regelverket.

Normalkonklusjon i vår uttalelse:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sula kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/22	Sula kontrollutval	20.09.2022

Budsjetttilråding 2023 frå Sula kontrollutval

Tilråding til vedtak:

Sula kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme for kontrollarbeidet på kr 1 369 490
Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 125 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) kr 384 490 (* tal frå 2022)
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 860 000

Forslaget frå kontrollutvalet skal følgje tilrådinga til årsbudsjett fram til kommunestyret, i samsvar med kommunelova §14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og revisjon.

Bakgrunn:

I medhald av § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Rettleiaren til forskrifta seier at i uttrykket kontrollarbeid inngår då utgifter til kontrollutvalet, kontrollutvalsekretariatet og revisjonen.

Kontrollutvalet sitt forslag til budsjett skal følgje innstilling om årsbudsjett, som går frå formannskap til kommunestyre og det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. (kommunelova § 14-3 tredje ledd)

Sula kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). I tråd med selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtek budsjettet for dette selskapet og det vert her tatt med kun som informasjon.

Sula kommune har valt Møre og Romsdal Revisjon SA som si revisorordning. Revisjonen som vert utført består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre

kontrollhandlingar som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler, og omfattar revisjon av kommunerekneskapen og konsolidert kommunerekneskap.

Møre og Romsdal Revisjon SA fakturerer utførte revisjonshandlingar ut frå brukt tid og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med revisjonsselskapet sitt budsjett i årsmøte.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i den vedtekne plan for forvaltningsrevisjon for perioden.
Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll, medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon. I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Vurdering:

Revisjonstenester:

Sekretariatet har motteken eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA på dei tenestene som dei leverer. Dette byggjer på erfaringstal frå 2020, 2021 og delar av 2022, samt tek utgangspunkt i dei vedtekne satsar.

Når det gjeld rekneskapsrevisjon så vert tidsbruken frå revisor påverka av kor godt kvalitetsikra årsrekneskapen er frå kommunen si side, når den vert levert i februar.

Det har årleg vore gjennomført ein forvaltningsrevisjon eller ein eigarskapskontroll i Sula kommune, ut frå kommunestyret sin vedtekne plan. I følgje planen skal det gjennomførast minst ei slik kontrollhandling i 2023 også.

Med bakgrunn i dette vil ein foreslå eit budsjett for 2023 på kr 860 000 for dei tenester som revisjonen utfører.

Sekretariatstenester:

Det er Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS som leverer sekretariatstenester til kontrollutvalet. I tråd med Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet som vedtek eigarskapsandelen. Dette vert gjort i slutten av oktober og ein må difor her legge til grunn talet for 2022. For 2022 var eierskapsandelen for Sula kommune på kr 384 490.

Dersom representantskapet vedtek endring i eigarskapsandelen for 2023, vil sekretariatet informere om dette etter at representantskapet har gjort sitt vedtak i oktober.

Kontrollutvalet:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv og talet møter byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om der ikkje kjem uforutsette hendingar som kontrollutvalet må handtere, så vert det planlagt fem møter i 2023. Godtgjersle knytt til kontrollutvalet er omfatta av Sula kommune sitt reglement for folkevalgte og vert utbetalt direkte frå kommunen på lik linje

med andre folkevalde organ. For 2023 med fem møter vert møtegodtgjersla stipulert til ca. 75 000 kr.

Det er sær s viktig for kvaliteten på kontrollarbeidet av kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig. Det å delta i erfaringsutveksling og kompetansebygging på samlingar med andre kontrollutval er ein viktig del av dette.

I tillegg til konferansen vil det vere sær nyttig å få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane som har fokus på fagkompetanse på kontroll og tilsynsarbeid. Det er NKRF-kontroll og revisjon og Forum for kontroll og tilsyn - FKT. Abonnement på fagbladet Kontroll & revisjon og medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn er viktige kompetansestader. Kontrollutvalet bør i samband med budsjettsaka drøfte om slikt abonnement og medlemskap er aktuelt å nytte seg av og så ta høgde for det i budsjettforslaget. Det er lagt inn i den samla summen som her er forslått for kurs og kompetanse på kr 50 000.

På bakgrunn av dette vil vert forslaget til eit budsjett for 2023 for kontrollutvalet på kr 125 000,- og det inneheld då både møtegodtgjering og kurs/kompetanse for kontrollutvalet.

Budsjettforslaget på kr 1 369 490 for kontrollarbeidet i Sula kommune for 2023:

Møtegodtgjersle kontrollutval	75 000	
Kurs og opplæring	40 000	
Abonnement og medlemskap NKRF og FKT	10 000	
Kontrollutvalet		125 000
Sekretariatstenester (SKS IKS)		384 490
Rekneskapsrevisjon (inkl. attestasjoner)	550 000	
Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	310 000	
Revisjonstenester (MRR SA)		860 000

Kontrollutvalet si tilråding til budsjett skal følgje uendra med kommunedirektøren si tilråding om årsbudsjett, som går frå formannskap til kommunestyre etter kommunelova § 14-3 tredje ledd. Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. Jf. *Forskrift om kontrollutval og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.*

Tilrådinga frå kontrollutvalet skal følgje saka om årsbudsjett 2023 på ein slik måte at forslaget frå kontrollutvalet kjem klart fram for kommunestyret. Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2023 for Sula kommune.