

Innkalling

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus, formannskapssalen
Dato	14.09.2022
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@sksi.no eller på telefon 90741399

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

- PS 15/22 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 16/22 Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2021 - offentlege innkjøp
- PS 17/22 Nummerert brev 01 etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga - Sykkylven kommune
- PS 18/22 Uttale forenkla etterlevingskontroll 2021 - Sykkylven kommune
- PS 19/22 Rapport frå revisor etter årsoppgjersrevisjon 2021 - Sykkylven kommune
- PS 20/22 Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalet sitt arbeid - Sykkylven kommune
- PS 21/22 Endring av møteplan hausten 2022
- PS 22/22 Orienteringar
- OS 06/22 Status arbeid med forvaltningsrevisjon ressursbruk barnehage - Sykkylven

Ålesund, 07.09.2022

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 15/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

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 - Sykkylven kontrollutval - 25.05.2022

Møteprotokoll

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus, formannskapssalen
Dato	25.05.2022
Tidspunkt	kl 14:00 - 15:55

Følgjande medlemmer møtte

Grethe Melseth
Kjellaug Roald
Leonhard Vårdal
Målfinn Aanning
Petter Hole-Drabløs

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte konstituert kommunedirektør Bjørnar Midtbust, økonomisjef Torbjørn Emblem, kommunalsjef Ragnhild Hanken Skjong og kvalitetsrådgivar Birte Enstad. Frå Møre og Romsdal revisjon SA deltok oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Katrin Haram, oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Kurt Løvoll og forvaltningsrevisor Svein Ove Otterlei. Frå kontrollutvalsekretariatet deltok rådgivar Solveig Kvamme.

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Sakliste

PS 10/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 11/22	Orienteringar
OS 04/22	Orientering om arbeidet med rekruttering Sykkylven legesenter
OS 05/22	Årleg orientering om handtering av avvik, varsel og misleghald
PS 12/22	Uttale årsrekneskap og årsmelding 2021 - Sykkylven kommune
PS 13/22	Prosjektskisse forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune
PS 14/22	Meldingar
MS 03/22	Melding om årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven 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.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Votering: Samrøystes vedteken

SYKU - 10/22 vedtak

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

PS 11/22 Orienteringar

OS 04/22 Orientering om arbeidet med rekruttering Sykkylven legesenter

Tilråding til vedtak:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Kommunalsjef Ragnhild Hanken Skjong orienterte kontrollutvalet om arbeidet knytt til legesenteret, med fokus på rekruttering.

Votering: Samrøystes vedteken

SYKU - 04/22 vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

OS 05/22 Årleg orientering om handtering av avvik, varsel og misleghald

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Orientering:

Kvalitetsrådgivar Birte Enstad gav kontrollutvalet ei god orientering om Sykkylven kommune sitt arbeid med å implementere eit nytt kvalitetssystem og gjennom det få eit større fokus på melding av avvik og forbetningsarbeid.

Konstituert kommunedirektør Bjørnar Midtbust orienterte om varslingsrutinene og at dei vil verte oppdaterte no i samband med det nye kvalitetssystemet. Kommunen har ikkje eigne rutiner for handtering av varsel på øvste leiing.

Når det gjeld rutiner/prosedyre for handtering av misleghald og andre straffbare forhold samt prosedyre for å melde frå til revisor etter kommunelova 24-7 e, så vert det vist til økonomireglementet.

Der er ikkje registrert/meldt avvik, varsler eller forhold knytt til misleghald i 2021.

Utvalet minna om at etiske retningslinjer bør vere ein del av folkevaldopplæringa til alle folkevalde ved ny valperiode

Votering: Samrøystes vedteken

SYKU - 05/22 vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

PS 12/22 Uttale årsrekneskap og årsmelding 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskap og årsmelding 2021 ikkje vart levert innan dei fristar kommunelova set.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Sykkylven kommune.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Forslag med nytt punkt etter første avsnitt, foreslått av Leonhard Vårdal:

Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskap og årsmelding 2021 ikkje vart levert innan dei fristar kommunelova set.

Kontrollutvalet tilrår at administrasjonen evaluerer prosessen rundt rekneskapsavslutning og årsmelding med sikte på å halde fristane sett i kommunelova.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Sykkylven kommune.

Votering over forslag med nytt punkt: Samrøystes vedteken

SYKU - 12/22 vedtak

Kontrollutvalet gjer kommunestyret merksam på at årsrekneskap og årsmelding 2021 ikkje vart levert innan dei fristar kommunelova set.

Kontrollutvalet tilrår at administrasjonen evaluerer prosessen rundt rekneskapsavslutning og årsmelding med sikte på å halde fristane sett i kommunelova.

Kontrollutvalet er ikkje kjent med andre tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2021 for Sykkylven kommune.

PS 13/22 Prosjektskisse forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplan for forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet, vert tatt inn i prosjektskissa.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held kontrollutvalet v/sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er trong for vesentlege endringar i prosjektet.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Votering: Samrøystes vedteken

SYKU - 13/22 vedtak

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplan for forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet - Sykkylven kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet, vert tatt inn i prosjektskissa.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held kontrollutvalet v/sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er trong for vesentlege endringar i prosjektet.

PS 14/22 Meldingar

MS 03/22 Melding om årsrapport for einingane 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sykkylven kontrollutval 25.05.2022

Behandling

Votering: Samrøystes vedteken

SYKU - 03/22 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 16/22 Sykkylven kontrollutval

Møtedato
14.09.2022

Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2021 - offentlege innkjøp

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fekk i 2021 gjennomført ein forvaltningsrevisjon innan offentlege innkjøp og anskaffingar i Sykkylven kommune. Sluttrapporten vart handsama av Sykkylven kontrollutval 24.11.2021 og sendt over til kommunestyret som i sitt møte 13.12.2021 sak 91/21 gjorde følgjande 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 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 oppfølging av punkta 2. og 3. innan utgangen av 1. halvår 2022.*

Vurdering:

Som ei oppfølging av kommunestyret sitt vedtak bed kontrollutvalet om ei orientering frå kommunedirektøren på korleis administrasjonen har fulgt opp punkt 2. og 3. i vedtaket.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Nummerert brev 01 etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek informasjonen får revisor til vitande.

Kontrollutvalet bed revisor om å sjå etter og kontrollere at Sykkylven kommune etablerar ein praksis som sikrar at lovverket her vert fulgt. Og bed revisor om å melde attende til kontrollutvalet om dette er utført.

Bakgrunn:

I følgje kommunelova § 24-7 skal revisor melde frå skriftleg til kontrollutvalet om følgjande forhold, dersom forholda blir vurderte som vesentlege:

- feil som kan føre til feilinformasjon i årsrekneskapen
- manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane
- manglar ved den økonomiske internkontrollen
- manglande eller mangelfull forklaring på vesentlege avvik mellom rekneskap og budsjett

Revisor skal i nummererte brev alltid melde frå om følgjande forhold:

- kvar mislege handling (uavhengig av kor vesentleg ho er)
- grunngjevinga for manglande underskrift på oppgåver som kommunen skal sende til offentlege myndigheiter, og som revisor etter lover eller forskrifter skal stadfeste
- grunngjevinga for å seie frå seg revisjonsoppdraget

Utover desse punkta står revisor fritt til å melde frå om andre vesentlege forhold i nummererte brev.

Revisor skal sende nummererte brev til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren. Det er kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følgje opp dei feil og manglar mv. som revisor har teke opp.

Vurdering:

Revisor har sendt kontrollutvalet eit nummerert brev nr 01 datert 30. juni 2022, i samband med attestasjonsoppdrag knytt til forenkla etterlevingskontroll. Revisor tek i dette brevet opp forhold knytt til økonomiforvaltninga med bakgrunn i om kommunen etterlever reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning.

Revisor peikar på at det er funne avvik i etterleving av reglane og at skriftelege rutiner ikkje er utarbeida. Og at rapporteringa som er gjeven kommunestyret ikkje følgjer gjeldande lovkrav om finansrapportering.

Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gjere nærare greie for bakgrunnen for det nummererte brevet og om revisor er kjent med om tiltak er sett i verk for å lukke avvika.

Kommunedirektøren kan i utvalsmøtet gjere greie for administrasjonen sitt syn på kvifor det er gjort slik og om det er sett i verk tiltak for å rette opp dei forhold som revisor har peika på.

Det er opp til kontrollutvalet, etter å ha fått informasjon både frå revisor og kommunedirektør, til å vurdere om dette er eit forhold som er så viktig at dei ynskjer å gjere kommunestyret kjent med det. Eller om kontrollutvalet kjenner seg trygg på at forholdet vert retta opp i, og at kommunen no har rutiner som sikrar at praksis er innanfor lovverket.

Nytt finansreglement i tråd med ny kommunelov og ny finansforskrift vart vedteken av kommunestyret 14. februar 2022. Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalet kan ta dette til orientering no og be revisor følgje opp dette i 2022, for å sikre at praksis er endra.

Vedlegg

Nummerert brev 01-2022 etter forenkla etterlevingskontroll 2021 med økonomiforvaltninga - Sykkylven kommune

Til Kontrollutvalget i Sykkylven kommune	Kopi til Kommunedirektør i Sykkylven kommune
---	---

Revisorbrev nr. 1/2022

Modifisert uttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltninga

Vi har utført et attestasjonsoppdrag i forbindelse med Sykkylven kommune sin etterlevelse av regler og vedtak for økonomiforvaltningen på området gjelds- og finansforvaltning, de vi kontrollerer:

- At kommunen etterlever de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning

Vi har utført attestasjonsoppdrag i henhold til RSK 301, God kommunal revisjonsskikk for *Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen*. God kommunal revisjonsskikk innebærer at avvik som fører til modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget med nummerert brev.

Grunnlag for nummerert brev og konklusjon med forbehold

Basert på utførte handlinger og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterlevelse av reglene for gjelds- og finansforvaltningen:

- I 2021 var finansreglementet vedtatt 30.mars 2016 gjeldende i Sykkylven kommune. Dette reglementet ble laget med utgangspunkt i Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.september 1992 og forskrift om kommuner og fylkeskommuners finansforvaltning av 9.juni 2009. Finansreglementet var ikke oppdatert i forhold til nye bestemmelser i ny kommunelov og ny finansforskrift, begge gjeldende fra 1.januar 2020.
- Etter det vi har erfart er det etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltning, men det er ikke utarbeidet skriftlige rutinebeskrivelser. Det er dermed ikke blitt foretatt en uavhengig kvalitetssikring av rutinene slik finansforskriften krever. Kommunen er nå i gang med å utarbeide skriftlige rutiner basert på nytt finansreglement (vedtatt 14.februar 2022).
- I ny kommunelov gjeldende fra 1. januar 2020 presiseres kommunens ansvar i forhold til vesentlig finansiell risiko. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld, og i tillegg skal det etter årets utgang rapporteres om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Ut fra finansforskriften skal det i finansrapportene rapporteres om sammensetning og verdien av de finansielle forpliktelsene, herav løpetid og verdien av lån som må refinansieres innen 12 mnd. Det skal videre opplyses om markedsrenter, kommunens egne rentebetingelser og renterisiko som ligger i endring i markedsrente. Vi er informert om at det har vært presentasjoner og dialog med kommunestyret, men gjeldende lovkrav om finansrapportering er ikke fulgt.

Vi vil minne om at dette brevet må oppbevares i samsvar med oppbevaringsreglene i bokføringsloven §13.

Ålesund, 30. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Uttale forenkla etterlevingskontroll 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin attestasjonsuttale frå forenkla etterlevingskontroll 2021 til orientering.

Bakgrunn:

I kommunelova § 24-9 har revisor fått følgjande pliktige oppgåve:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Ansaret for oppgåva er lagt til rekneskapsrevisor og det er i lova lagt opp til ein uttale på utført arbeid med moderat sikkerheit. Oppgåva innebere bruk av standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarar ved utføring av oppgåva.

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen, men kan sjåast på som eit supplement. For kontrollutvalet sin del er ansaret avgrensa til å påsjå at den vert gjennomført, og halde seg orientert om resultatet frå kontrollen. Resultatet frå ein forenkla etterlevingskontroll kan nyttast som eit grunnlag for kontrollutvalet for å vurdere om det er behov for å utføre meir kontroll eller revisjon.

Departementet uttaler at formålet med oppgåva er å medverke til å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i sentrale delar av økonomiforvaltninga som ikkje nødvendigvis vert kontrollert under den finansielle revisjonen. Dette vil også styrke grunnlaget for at

kontrollutvalet kan ta vare på sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga foregår i samsvar med føresegner og vedtak.

Revisor har følgjande oppgåver ved forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, jf kommunelova § 24-9:

- legge fram for kontrollutvalet ei risiko- og vesentlegvurdering av etterleving i økonomiforvaltninga, som dannar grunnlag for utføring av kontrollen.
- gjennomføre den forenkla etterlevingskontrollen
- rapportere på utført oppgåve til kontrollutvalet innan 30.juni.

Som følgje av RSK 301 (God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen) punkt A6 skal revisor basert på sin kjennskap til kommunane, gjere ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av enkelte områder innan økonomiforvaltninga. Møre og Romsdal Revisjon SA la ROV-analyse fram for Sykkylven kontrollutval 24. november 2021 i sak 21/21.

Det følgjer av RSK 301 A16 at det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast. Revisor valgte for 2021 området innan økonomiforvaltninga i Sykkylven kommune.

Vurdering:

Arbeidet med oppgåva skal følgje RSK 301 Forenklet etterlevingskontroll med økonomiforvaltningen. Denne standarden krev at revisor planlegg og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerheit for kor vidt det ligg føre vesentlege feil eller mangler ved etterleving av føresegner og vedtak i kommunen si økonomiforvaltning på det valgte området. Moderat sikkerheit har lågare sikkerheitsgrad enn tryggande sikkerheit.

Med bakgrunn i si ROV-analyse har Møre og Romsdal Revisjon SA sett på følgjande for perioden 01.01.2021 - 31.12.2021 i Sykkylven kommune:

1. Etterlever kommunen dei etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning

Kriterie for kontrollen er henta frå:

- Forskrift om garantiar og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunen sine skriftelege rutiner og retningslinjer knytt til finansreglement vedtatt 30.03.2016.

Kommunelova seier at revisor skal legge fram ein skrifteleg uttale til kontrollutvalet seinast 30. juni. Uttalen er motteke i sekretariatet og journalført 30.06.2022.

I sin uttale har revisor teke eit atterhald på bakgrunn av utførte kontrollhandlingar og innhenta bevis der revisor vart merksam på avvik i etterlevinga av reglane for gjelds- og finansforvaltning.

Revisor har, som revisor pliktar å gjere, meldt frå om dette til kontrollutvalet i eit nummerert brev. Dette vert handsama i eiga sak i kontrollutvalet sitt møte.

Møre og Romsdal Revisjon SA har gjeve følgjande konklusjon i sin attestasjonsuttale knytt til forenkla etterlevingskontroll 2021 for Sykkylven kommune:

Basert på de utførte handlingene og det innhentede bevis er vi, med unntak av virkningen av forholdet beskrevet i avsnittet "Grunnlag for konklusjon med forbehold" i vår uttalelse, er

vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Sykkylven kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i finansreglementet.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kontrollutvalget i Sykkylven kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatet si vurdering er at kommunen har, i følge revisor, tatt grep for å lukke avvika og at revisor kan følge opp videre om så er gjort. På bakgrunn av det tilrår sekretariatet at kontrollutvalet tek saka til orientering. Knytt til handsaming av det nummererte brevet tilrår sekretariatet at kontrollutvalet ber revisor om å følge opp avviket i 2022, for å sjå om kommunen sin praksis er endra.

Revisor frå Møre og Romsdal Revisjon SA vil vere tilstades i møtet til Sykkylven kontrollutval 14.09.2022 for å presentere uttalen og svare på spørsmål.

Vedlegg

Uttale frå revisor etter forenkla etterlevingskontroll 2021 med økonomiforvaltninga - Sykkylven kommune

Revisor sin presentasjon av rapport etter forenkla etterlevingskontroll 2021 Sykkylven kommune

Til kontrollutvalget i
Sykkylven kommune

Kopi til Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen, gjelds- og finansforvaltning.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sykkylven kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

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

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2021 til 31.12.2021.

Kriterier er hentet fra:

- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer, Finansreglement vedtatt 30.03.2016

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren 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 *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av reglene for gjelds- og finansforvaltning:

- I 2021 var finansreglement vedtatt 30.03.2016 gjeldende i Sykkylven kommune. Dette reglementet ble laget med utgangspunkt i Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 og forskrift om kommuner og fylkeskommuners finansforvaltning av 09.06.2009. Finansreglement var ikke oppdatert i forhold til de nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldende fra 01.01.2020.
- Etter det vi har erfart er det etablert interne kontrollrutiner for finansforvaltningen, men det er ikke utarbeidet skriftlige rutinebeskrivelser. Det er dermed ikke blitt foretatt en uavhengig kvalitetssikring av rutinene slik finansforskriften krever. Kommunen er nå i gang med å utarbeide skriftlige rutiner basert på nytt finansreglement (vedtatt 14.02.2022)
- I ny kommunelov presiseres kommunens ansvar i forhold til vesentlig finansiell risiko. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld, og i tillegg skal det etter årets utgang rapporteres om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Ut fra finansforskriften skal det i finansrapportene rapporteres om sammensetning og verdien av de finansielle forpliktelsene, herav løpetid og verdien av lån som må refinansieres innen 12 mnd. Det skal videre opplyses om markedsrenter, kommunens egne rentebetingelser og renterisiko som ligger i endring i markedsrente. Vi er informert om at det har vært presentasjoner og dialog med kommunestyret, men gjeldende lovkrav om finansrapporteringer er ikke fulgt.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og det innhentede beviset er vi, med unntak av virkningen av forholdene beskrevet i avsnittet Grunnlag for konklusjon med forbehold i vår uttalelse, er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i finansreglement.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til kontrollutvalget i Sykkylven kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

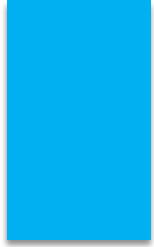
Ålesund, 30. juni 2022

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor



Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltning

Kontrollutvalget Sykkylven kommune

OVERSENDT ADMINISTRASJONEN. 29JUNI 2022

MØTE I KONTROLLUTVALGET 14. SEPTEMBER 2022

Kriterier og kilder

- ▶ Det ble satt følgende kriterier for kontrollen:
 - ▶ Etterlever kommunen de etablerte reglement og rutiner for gjelds- og finansforvaltningen
- ▶ Kilder for kriterier er hentet fra
 - ▶ 1. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner
 - ▶ 2. Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

Finansreglement, lov og forskrift:

- ▶ For 2021 var finansreglement vedtatt i 2016 gjeldende. Reglementet ble laget med utgangspunkt i Lov om kommuner og fylkeskommuner av 25.09.1992 og forskrift om kommuner og fylkeskommuners finansforvaltning av 09.06.2009.
- ▶ Finansreglement var ikke oppdatert i forhold til de nye bestemmelser i kommuneloven og finansforskriften, begge gjeldende fra 01.01.2020
- ▶ Under reglementets pkt.10 fremgår at ved endringer i finansforskrift vert endringa automatisk gjort gjeldende for finansreglementet.

Rutiner:

- ▶ I finansreglementet pkt.11 fremgår at rådmannen skal utarbeide rutiner som sørger for at finansforvaltningen er i tråd med finansreglementet, gjeldende lover og forskrift.
- ▶ Det har ikke blitt utarbeidet skriftlige rutinebeskrivelser i samsvar med Finansreglementet fra 2016. Revisjonen har fått opplyst at administrasjonen i 2021 ikke så noen hensikt i å utarbeide rutinebeskrivelser til gammelt reglement siden de jobbet med å utarbeide nytt finansreglement. Nytt reglement var ferdig utarbeidet 06.12.2021 og ble vedtatt 14.02.2022, gjeldende fra 14.02.2022.
- ▶ Rutinebeskrivelsene er et viktig virkemiddel for å sikre at finansreglementet blir fulgt. Siden administrasjonen mangler skriftlige rutinebeskrivelser, mangler revisjonen et kontrollpunkt for at rutinene blir fulgt.
- ▶ Administrasjonen er nå i gang med å utarbeide rutinebeskrivelser for nytt finansreglement vedtatt i 2022.

Rapportering av gjelds- og finansforvaltning:

- ▶ Kommunedirektøren skal minst to ganger i løpet av året rapportere til kommunestyret om forvaltningen av finansielle midler og gjeld
- ▶ I tillegg skal det etter årets utgang rapporteres om utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.
- ▶ Ut fra finansforskriften gjeldende fra 01.01.2020 skal det i finansrapportene rapporteres om:
 1. Sammensetning og markedsverdi av de finansielle forpliktelsene, både samlet og for hver gruppe
 2. Det skal opplyses om de finansielle forpliktelsenes løpetid og om verdien av lån som forfaller og må refinansieres innen 12 mnd.
 3. Det skal opplyses om markedsrenter og kommunens egne rentebetingelser
- ▶ Vi er informert om at det har vært presentasjoner og dialog med kommunestyret, men gjeldende lovkrav om finansrapporteringer er ikke fulgt.

Oppsummering av funn

Våre funn gjeldende Sykkylven kommune oppsummeres slik:

- ▶ Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av reglene for gjelds- og finansforvaltning som gir grunnlag for konklusjon med forbehold.

Vi har funnet svakheter på følgende områder:

- ▶ Gjeldende finansreglement for 2021 var ikke oppdatert i forhold til de nye bestemmelser i kommuneloven (2018).
- ▶ Det er ikke utarbeidet skriftlige rutinebeskrivelser. Det er dermed ikke blitt foretatt en uavhengig kvalitetssikring av rutinene slik finansforskriften krever.
- ▶ Det har vært mangelfull finansrapportering. Etter det vi får opplyst vil det fra 2.kvartal 2022 brukes ekstern leverandør for å utarbeide finansrapporter som tilfredsstiller gjeldende lovkrav.

Rapportering



Konklusjon med forbehold i vår uttalelse

- ▶ Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi blitt oppmerksomme på at Sykkylven kommune har hatt avvik i etterlevelse av reglene for gjelds- og finansforvaltning.
- ▶ Vi mottok signert fullstendighetserklæring fra kommunedirektøren 24. juni 2022
- ▶ Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kontrollutvalg med kopi til kommunedirektøren, datert 29. juni 2022
- ▶ Vi er orientert om at administrasjonen i 2022 er godt i gang med å utarbeide skriftlige rutiner for finans- og gjeldsforvaltningen.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Rapport frå revisor etter årsoppgjersrevisjon 2021 - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter revisjon av årsrekneskap 2021 til vitande.

Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbetringpunkt som revisor har peika på i si orientering.

Bakgrunn:

Denne saka er ei oppsummering av det arbeidet som er gjort i høve revisjon av rekneskapen for 2021.

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

- årsrekneskapa til kommunen blir reviderte på ein forsvarleg måte.
- rekneskapsrevisjonen blir utført i samsvar med lov, forskrift og instruksar frå kontrollutvalet og i tråd med avtaler med revisor.
- rekneskapsrevisjonen blir utført av revisorar som oppfyller krava i kapittel 2 og 3 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapsrevisor sine påpeikingar etter kommunelova § 24-7 til § 24-9 blir retta eller fulgt opp. Viss påpeikingane ikkje blir retta eller fulgt opp, skal kontrollutvalet rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal, jf. kommunelova § 14-3, 3.ledd, uttale seg til kommunestyret om årsrekneskapa og årsmeldingane før formannskapet innstiller til vedtak.



Vurdering:

Revisor har nå avslutta revisjon av årsrekneskapen til Sykkylven kommune.

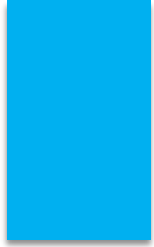
Revisor gav i vår ei revisjonsmelding utan atterhald datert 18. mai 2022. Årsrekneskap og årsmelding var levert etter dei fristar kommunelova set. Kontrollutvalet peika på i sin uttale til kommunestyret om årsrekneskap og årsmelding 2021, at prosessen rundt rekneskapsavslutning og årsmelding gjerne kunne evaluerast med sikte på å halde fristane sett i kommunelova.

Revisor opplever at kvaliteten på avlegging av rekneskapet er god, men at der er nokre tilhøve som kan verte betre.

Revisor vil i møtet 14. september orientere kontrollutvalet om utført revisjonsarbeid og summere opp desse punkta til betring og gje sine merknader.

Vedlegg

Rapport etter årsoppgjørrevisjon 2021 - Sykkylven kommune



Rapport etter årsoppgjør 2021

SYKKYLVEN KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 14.09.22

ORIENTERING TIL ADMINISTRASJON 22.08.22

Innledning

- ▶ Revisjonen av Sykkylven kommunes årsoppgjør for 2021 ble avsluttet 18. mai 2022, og revisjonsmelding 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. Under andre forhold har vi kommentert at vi trekker tilbake vår negative beretning datert 19. april 2022 og at kommunen ikke har levert årsregnskap og årsberetning innen lovens frist.
- ▶ Selv om vi i 2021 avgir en normalberetning, er det enkelte forhold vi anser som forbedringsområder for kommunen.

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)

Oppsummering etter årsoppgjøret

Områder	Anbefalinger og funn
Regnskapsrapportering	- Bør ferdigstille skriftlige rutiner for internkontroll på finansforvaltning. - Rapportering av forvaltning av finansmidler må følge gjeldende lovkrav om finansrapportering, ref etterlevelseskontroll og nummerert brev. - Vi anbefaler at det utarbeides rutiner som sikrer at alle som slutter får deaktivert sin AD bruker. - Årsmeldinga skal minst 2. hvert år kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn og bruken av ufrivillig deltidsarbeid. Må inn i årsmeldingen for 2022.
Salgsområdet	- Feilklassifisering av kundefordringer. Dette ble korrigert i årsregnskapet for 2021. - Vi anbefaler at det gjøres en avstemming og analyse av leieinntekter og brukerbetalinger for å sikre fullstendig bokføring av alle inntekter. - Ved beregning av vederlagsbetaling på institusjon har vi anbefalt arbeidsdeling for å sikre god intern kontroll og hindre sårbarhet ved sykdom. Vi har fått opplyst at dette arbeidet er påbegynt i 2021.
Innkjøp / kostnadsområdet	- Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider et skriftlig reglement med mål, forventninger og strategi for innkjøp og anskaffelser. Vi anbefaler også at det utarbeides ei tydelig oppgave- og ansvarsfordeling og videre at fullmakter skriftlig-gjøres med beløpsgrenser til de som har innkjøpsfullmakt, jf forvaltningsrapport vedr off. innkjøp og anskaffelser. - Vi anbefaler også at kommunen utarbeider et oppdatert avtaleregister over kommunen sine avtaler, samt ei oversikt over inngåtte avtaler og et system for oppfølging av for eksempel rammeavtaler, jf forvaltningsrapport vedr off innkjøp og anskaffelser
Driftsmiddel / investeringsområdet	Viser til punktene under innkjøp/ kostnadsområdet.
Lønnsområdet	Ingen.
Overføringsområdet	Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner.
Side 30 av 51 Finansområdet	Ved gjennomgang av bundne fond ble det avdekket en del fond som har stått urørt de siste årene. Revisjonen anbefaler at disse gjennomgås og evt ryddes i. Kommunen har allerede satt dette på agendaen for 2022.

Listeførte feil i 2021

Kommentar	Korrigerte feil (NOK)	Ikke-korrigerte feil (NOK)
Bruk av lån til videreutlån ble feilført som bruk av lån, dette ble korrigert i endelig regnskap 2021	Kr 10.250.342	

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)
- Tertialrapportering og offisielt regnskap
- Årsoppgjørdisponering/avslutning og strykninger
- Budsjettjustering og budsjettavvik
- Generelle IT-kontroller

Test av kontroller(kommunens interne kontroll)

- Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering er foretatt, men rapportering av forvaltning av finansmidler må følge gjeldende lovkrav om finansrapportering, ref etterlevelseskontroll og nummerert brev.
- 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.

Substanshandlinger (Kontroll av fakta mot dokumentasjon)

- Kontroll av årsoppgjørdisposisjoner gjennomført
- Kontroll om regnskapsoversiktene henger sammen
- Det ble gjort endringer i investeringsregnskap, noter og årsmelding før endelig avleggelse av årsregnskapet. Etter nødvendige korreksjoner ble årsregnskap og noter gjennomgått uten vesentlige avvik eller mangler. Bør være tusenskiller mellom tallene for lettere lesing av årsregnskapet.
- Kontroll av årsmelding, noen forbedringspunkt vedrørende rapportering av likestilling og bruk av ufrivillig deltidsarbeid
- Avsluttende analytiske kontroller uten merknader.
- Nytt finansreglement vedtatt i kommunestyre 14.02.22/ attestert av revisjon 31.01.22
- Bør ferdigstille skriftlige rutiner for internkontroll på finansforvaltning ref etterlevelseskontroll og nummerert brev.

Revisjonstilnærming - Salgsområdet

Salgsområdet

Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)

Risiko knyttet til:

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

Substanshandlinger:

- Salgsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og tidligere år uten å finne uforklarlige avvik.
- Vi har ikke funnet at salgsinntekter er feilperiodisert.
- Revisjonen anbefaler kommunen å foreta avstemming og analyse av inntekter for å sikre fullstendig bokføring av alle inntekter.
- Kundefordringene stemmer mot reskontro. Det er også foretatt kontroll av forfalte fordringer.
- Kundefordringer var feil klassifisert som andre kortsiktige fordringer i årsregnskapet. Dette ble korrigert for i endelig regnskap 2021.
- Terminoppgaver for ordinær mva avstemt av økonomiavdelingen. Saldo korrekt.
- Ved beregning av vederlagsbetaling på institusjon har vi anbefalt arbeidsdeling for å sikre god intern kontroll og hindre sårbarhet ved sykdom. Vi har fått opplyst at dette arbeidet er påbegynt i 2021.

Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

Innkjøps- / kostnadsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

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

Substanshandlinger:

- Innkjøpsområdet er delvis revidert ved analyse mot budsjett og fjoråret uten å finne uforklarlige avvik.
- Løpende kontroll av bilag i forbindelse med attestasjon momskompensasjon. Ikke avdekket vesentlige avvik.
- Periodisering årsoppgjør. Ingen merknader.
- Leverandørgjelden stemmer mot reskontro. Betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter.
- Kontrollert dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld. Ingen merknader.

Forvaltningsrevisjon

- Revisjonen anbefaler at kommunen utarbeider et skriftlig reglement med mål, forventninger og strategi for innkjøp og anskaffelser, jf forvaltningsrapport vedr off. innkjøp og anskaffelser. Vi anbefaler at det utarbeides ei tydelig oppgave- og ansvarsfordeling og videre at fullmakter skriftlig-gjøres med beløpsgrenser
- Vi anbefaler også at kommunen utarbeider et oppdatert avtaleregister over kommunen sine avtaler, samt ei oversikt over inngåtte avtaler og et system for oppfølging av for eksempel rammeavtaler, jf forvaltningsrapport vedr off.innkjøp og anskaffelser

Revisjonstilnærming – driftsmidler/ 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

Substanshandlinger

- Oppfølging av de største investeringsprosjektene – tertialrapportering og årsoppgjør. Basert på denne gjennomgangen har vi ikke avdekket vesentlige feil eller mangler for 2021
- Bokført verdi av anleggsmidler er kontrollert, og er i samsvar med driftsmiddelregisteret.
- Bilagskontroll, herunder attestasjon og anvisning dekkes i stor grad ved kontroll av terminvise oppgaver for merverdiavgifts-kompensasjon.
- Avslutning av investeringsregnskapet er etter korreksjoner gjennomført i samsvar med lov og forskrift

Revisjonstilnærming - lønnsområdet

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Risiko knyttet til:

- Lønnskostnader
- Sosiale kostnader
- Pensjon

Substanshandlinger:

- Lønnsutgiftene er analysert mot budsjett og fjoråret.
- Kontrolloppstillingen viser ingen avvik av betydning og kan signeres av oss.
- Krav sykepenger viser ingen eldre beløp. Det er heller ingen avvik mellom lønnssystem og regnskapssystem.
- Gjennomgang av avstemminger på lønnsområdet, herunder arbeidsgiveravgift, skattetrekk og feriepenger. Ingen merknader.
- Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter. Ingen merknader.

Revisjonstilnærming - overføringsområdet

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)
- Overføring og tilskudd fra andre (drift)
- Tilskudd fra andre (inv)

Overføringsutgifter:

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

Substanshandlinger:

- 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.
- Særattestasjoner på enkelte tilskudd gjennomført, se egen liste. Forslag til forbedring av rutiner rundt særattestasjoner. (Egen gjennomgang med administrasjonen).

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)

Substanshandlinger:

- Finans- inntekter og utgifter er gjennomgått og kontrollert mot eksterne oppgaver mv. (bank, rente, aksjer, utbytte etc).
- Vi har kontrollert beregning av minste avdrag for lån, og påsett at det er tilstrekkelig utgiftsført avdrag i samsvar med kommunelovens §14-18.

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:

- Kontrollert at gjeld og utlån er i samsvar med ekstern dokumentasjon.
- Etterberegning av minimumsavdrag. Ingen merknader.
- Påsett at avstemminger av kretsløp henger sammen (herunder kapitalkonto).
- Gjennomgang av vesentlige poster på fondskontoer. Ved gjennomgang av bundne fond ble det avdekket en del fond som har stått urørt de siste årene. Revisjonen anbefaler at disse gjennomgås og evt. ryddes i.
- Vi har kommunisert til administrasjonen at kommunens bokførte aksjeposter bør gjennomgås og evt. ryddes opp i.
- Forslag til forbedring vedrørende nye låneopptak og refinansiering: Bruk av vurderingsskjema som attesteres av ansvarlig.

Særattestasjoner og undersøkelser gjennomført i 2021

14

- Meirverdiavgifts-kompensasjonsoppgåver - 6 terminer
- Forenkla etterlevingskontroll – finans
- Tilskudd til foreldrestøttende tiltak (21.12.21)
- Kommunal kompensasjonsordning til lokale verksemder (21.12.21 og 29.06.22).
- Spillemiddel – kunstgrasbane Sykkylven stadion (20.12.21)
- Lønnsmidler 2021 for spesialpedagog i PP-tjenesten (01.02.22)
- Tilskudd til prosjekt IPS for Sykkylven og Stranda (18.02.22)
- Aktivitetstilbud og besøksvert (10.08.22)
- Velferdsteknologi til barn og unge med nedsatt funksjonsevne (10.08.22)

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.

Vi håper at tema som omtales i revisjonsrapporten oppfattes som konstruktive innspill i forhold til kommunens daglige arbeid med forbedring av interne kontrollrutiner, regnskapsførsel og dokumentasjon av regnskapsinformasjon.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 20/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Budsjettforslag 2023 for kontrollutvalet sitt arbeid - Sykkylven kommune

Tilråding til vedtak:

Sykkylven kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme for kontrollarbeidet på kr 1 396 490. Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 122 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutval IKS) kr 384490 (* tal frå 2022)
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 890 000

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 utgifter til kontrollutval, kontrollutvalsekretariat og revisjon. Det same finn ein igjen i Kostra-rettelearen der funksjon 110 kontroll og revisjon skal innehalde utgifter og inntekter knytt til kommunen sitt kontrollutval. Medrekna møtegodtgjering og andre utgifter knytt til kontrollutvalet, utgifter kontrollutvalsekretariatet og utgifter knytt til revisjon.

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)

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

Sykkylven 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, dei kommunale føretaka 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 årsmøtet.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i kommunestyret sin 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 motteke eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA, på dei tenestene som revisjonen leverer. Dette byggjer på erfaringstal frå 2020, 2021 og delar av 2022, samt at dei 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 Sykkylven kommune, ut frå kommunestyret sin vedtekne plan. I følge planen kan det gjennomførast minst ei slik kontrollhandling i 2023 også.

Med dette som bakgrunn vert forslaget eit budsjett for 2023 på kr 890 000 for dei tenester som revisjonen utfører for kommunen.

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 eigarskapsandelen for Sykkylven 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.

Møtegodtgjersle knytt til kontrollutvalet er omfatta av Sykkylven kommune sitt reglement for folkevalgte og vert utbetalt direkte frå kommunen på lik linje som til medlemmer i andre folkevalde organ. For 2023 og med fem møter vert møtegodtgjersla stipulert til kr 72 000.

Det er særst 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.

På grunn av restriksjonar knytt til pandemien har det vore lite deltaking på faglege fysiske samlingar i 2020 og 2021. I første halvår av 2022 deltok fleire av kontrollutvalsmedlemmane på Forum for kontroll og tilsyn - FKT sin fagkonferanse for kontrollutval.

Desse fagkonferansane for kontrollutval som både Forum for kontroll og tilsyn - FKT og NKRF-kontroll & revisjon tilbyr årleg, er viktige møteplassar med høg kvalitet og relevant faglege innhald.

I tillegg til slike konferansar vil det vere særst nyttig å få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane som har fokus på fagkompetanse innan 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 for å gje utvalet påfyll av viktig kompetanse. Medlemskap for kontrollutvalet i FKT og abonnement på Kontroll & revisjon er lagt inn i budsjettforslaget for 2023.

På bakgrunn av dette vert forslaget til budsjett for 2023 for kontrollutvalet på kr 122 000 og det inneheld då både møtegodtgjering og kurs/kompetansepåfyll for kontrollutvalet.

Budsjettforslaget på kr 1 396 490 for kontrollarbeidet i Sykkylven kommune for 2023:

Møtegodtgjersle kontrollutval	72 000	
Kurs og opplæring	40 000	
Abonnement og medlemskap NKRF og FKT	10 000	
Kontrollutvalet		122 000
Sekretariatstenester (SKS IKS) (tal for 2022)		384 490
Rekneskapsrevisjon (inkl. attestasjoner)	580 000	
Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	310 000	
Revisjonstenester (MRR SA)		890 000

Kontrollutvalet si tilråding 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 som ramme for kontroll og revisjon.

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 Sykkylven kommune.

Vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon - paragraf 2

VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon

Utdrag, §2 med merknad

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet
Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Merknad

Bestemmelsen viderefører den tidligere kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd. Den gir kontrollutvalget rett og plikt til å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går fra formannskapet til kommunestyret eller fylkestinget. Som en del av sin helhetlige budsjettinnstilling, tar formannskapet selv stilling til hvordan det mener budsjettet for kontrollarbeidet bør være. **Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.**

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Dette er også presisert i departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-5. Her heter det at "[d]epartementet legger derfor til grunn at kommunedirektøren ikke kan endre eller redusere kontrollutvalgets budsjettforslag for kontrollarbeidet før det skal behandles i formannskapet."

I departementets tolkningsuttalelse i sak 20/2019-3 slås det fast at når kontrollutvalget oversender budsjettforslaget sitt, vil dette ikke være en rapportering om resultatene av sitt arbeid, jf. kommuneloven § 23-5 første punktum. Departementet legger derfor til grunn at § 23-5 ikke innebærer at kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saker som gjelder budsjettforslag for kontrollarbeidet.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Endring av møteplan hausten 2022

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet sitt neste møte vert flytta frå 23. november til 30. november 2022.

Bakgrunn:

Sykkylven kontrollutval har på sin møteplan beramma eit møte 23. november 2022.

Sykkylven kommunestyre har sitt møte 12. desember 2022.

Vurdering:

Kontrollutvalet har ein forvaltningsrevisjon i gang som etter oppsett plan skal slutførast medio november. Det vil då vere litt knapp tid for kontrollutvalet å få saksførebygg og handsama rapporten i eit møte allereie 23. november.

I tillegg har noverande sekretær ein møtekollisjon med beramma møter i to kontrollutval denne dato.

Med bakgrunn i det ovannemnte så tilrår sekretariatet at møtet vert flytta ei veke frå 23. november og til 30. november. Utvalet vil då kunne handsame rapporten og oversende den til kommunestyret utan unødig opphald.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Orienteringar

Tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

06/22 Status arbeid med forvaltningsrevisjon ressursbruk barnehage - Sykkylven

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 06/22	Sykkylven kontrollutval	14.09.2022

Status arbeid med forvaltningsrevisjon ressursbruk barnehage - Sykkylven

Tilråding til vedtak:

Kontollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Revisor frå Møre og Romsdal Revisjon SA gjev kontrollutvalet ein kort statusrapport om arbeid og framdrift for forvaltningsrevisjonen ressursbruk barnehage.

Vedlegg

Status arbeid med forvaltningsrapport Sykkylven 2022

Til

Kontrollutvalet i Sykkylven

Notat om status forvaltningsrevisjon

Sykkylven kontrollutval vedtok i sitt møte 9. mars 2022, sak 08/22, å bestille ein prosjektplan for ein forvaltningsrevisjon innanfor temaet ressursbruk i barnehageområdet. I møtet 25. mai 2022, sak 13/22, vart det vedteke å bestille ein forvaltningsrevisjon i tråd med den framlagde prosjektplanen.

I tråd med vanleg praksis vart det sendt ei oppstartsmelding 3. juni 2022 til kommunedirektøren. Vidare vart det gjennomført eit oppstartsmøte 24. juni 2022 med konstituert kommunaldirektør og stab representert ved rådgjevar for barnehage.

Vi opplevde oppstartsmøtet som nyttig då ein god del av prosjektet sine problemstillingar delvis vart avklart allereie i dette møtet.

I nær etterkant av referatverifiseringa av oppstartsmøtet, vart det 1. juli 2022 oversendt ein god del relevante dokumenter som vil inngå som ein viktig del av faktagrunnlaget i rapporten.

I august har vi arbeid med å utvikle ei ressursanalyse som skal danne ein bakgrunn for dei meir konkrete drøftingane inn mot problemstillingane. Det har vore arbeid med å utvikle eit teoretisk rammeverk og ta datauttrekk frå dei relevante eksterne offentleg tilgjengelege datakjeldene. Dette har kravd noko tid i høve til å stille saman dei ulike tabellane og diagramma. Grovstrukturen i dette arbeidet er nå ferdig.

I september vil vi arbeide med å hente inn data frå interne kjelder. Erfaringa generelt er at eit prosjekt ofte henger litt inn i mellom når det gjeld å få svar på førespurnader av interne data. Vi har likevel so vidt mykje data allereie, at denne datainnhenting vil bli kombinert med rapportskriving parallelt i september.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

I prosjektplanen var det i utgangspunktet satt opp ein slik tabell:

AKTIVITET	PLANLAGD UTFØRT
Prosjektplan i kontrollutvalet	11.05.2022
Oppstartsbrev og møte med kommunedirektør	Mai 2022
Datainnsamling	Mai – Aug 2022
Arbeid med rapport	September 2022
Høyringsperiode	Oktober 2022
Planlagt levert ferdig rapport	15.11.2022

Denne framdriftsplanen vart drøfta i kontrollutvalet sitt møte 25. mai 2022 og drøftinga gjaldt at ein skulle gjere ei ny vurdering på det første møte i kontrollutvalet etter ferien. Ein skulle då drøfte eventuelle justeringar av framdriftsplanen slik at den passa inn i møteplanen for kontrollutvalet for siste del av hausten 2022.

Venleg helsing

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kurt Anders Løvoll

Nestleiar/oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor