

## Innkalling

---

|           |                                |
|-----------|--------------------------------|
| Utval     | Sula kontrollutval             |
| Møtestad  | Sula rådhus, møterom 4. etasje |
| Dato      | 30.01.2023                     |
| 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](mailto:post@sksi.no) eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

### Sakliste

- PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 03/23 Meldingar
- MS 01/23 Budsjettvedtak 2023 Sula kommunestyre - kontrollarbeid.
- MS 02/23 Søksmål mot Sula kommune
- MS 03/23 Vedtak frå Sula kommunestyre - forvaltningsrevisjon  
barnevernet
- PS 04/23 Interimrevisjon 2022 Sula kommune
- PS 05/23 Årsmelding Sula kontrollutval 2022
- PS 06/23 Oppdatert møteplan Sula kontrollutval 2023

Ålesund, 23.01.2023

Olav Bjarne Skodje  
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| PS 01/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### **Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte**

#### **Vedlegg**

Møteprotokoll - Sula kontrollutval - 29.11.2022

## Møteprotokoll

---

|                  |                                |
|------------------|--------------------------------|
| <b>Utval</b>     | Sula kontrollutval             |
| <b>Møtestad</b>  | Sula rådhus, møterom 4. etasje |
| <b>Dato</b>      | 29.11.2022                     |
| <b>Tidspunkt</b> | kl 14:00 - 15:45               |

---

### Følgjande medlemmer møtte

Aslak Digernes

Gunvor Reistad Aannø

Inger Øien

Svein Olav Værnes

### Forfall

Olav Bjarne Skodje

### Møtande varamedlem

Ragnhild Johanne Veggund

### Møtenotat

Frå kommuneadministrasjonen deltok kommunedirektør Leon Aurdal, kommunalsjef Hildegunn Pedersen og fagleiar barnevern Susanne Gresdal i handsaminga av sak 22/22 (forvaltningsrevisjon barnevern).

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA deltok forvaltningsrevisor Kurt Løvoll og forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen.

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram deltok i sakene 23/22 og 24/22 (revisjonsplan og plan for etterlevingskontroll).

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Bjørn Tømmerdal.

Gunvor Reistad Aannø  
Nestleiar

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## **Sakliste**

|          |                                                                                        |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| PS 19/22 | Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte                      |
| PS 21/22 | Meldingar                                                                              |
| MS 10/22 | Informasjon om kontrollutvalskonferansar 2023 Sula<br>kontrollutval                    |
| PS 22/22 | Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - sakshandsaming i<br>barnevernet - Sula kommune |
| PS 23/22 | Kommunikasjons- og revisjonsplan Sula kommune 2022                                     |
| PS 24/22 | Plan for forenkla etterlevingskontroll 2022 Sula kommune                               |
| PS 25/22 | Møteplan Sula kontrollutval 2023                                                       |

## **PS 19/22 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 29.11.2022**

### **Behandling**

Samrøystes votering

### **SUKU - 19/22 vedtak**

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

## **PS 21/22 Meldingar**

## **MS 10/22 Informasjon om kontrollutvalskonferansar 2023 Sula kontrollutval**

### **Tilråding til vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Sula kontrollutval 29.11.2022**

### **Behandling**

Samrøystes votering

### **SUKU - 10/22 vedtak**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## **PS 22/22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - sakshandsaming i barnevernet - Sula kommune**

**Tilråding til vedtak:**

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på barnevernstenesta i Sula.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med kvalitetssikring knytt til oppfølging på hjelpetiltak, omsorgstiltak, ettervern og enkeltvedtak blir fulgt opp.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til tilrådinga sitt punkt 2 innan utgangen av første halvår 2023.

**Sula kontrollutval 29.11.2022****Behandling**

Samrøystes votering

**SUKU - 22/22 vedtak**

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på barnevernstenesta i Sula.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med kvalitetssikring knytt til oppfølging på hjelpetiltak, omsorgstiltak, ettervern og enkeltvedtak blir fulgt opp.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til tilrådinga sitt punkt 2 innan utgangen av første halvår 2023.

**PS 23/22 Kommunikasjons- og revisjonsplan Sula kommune 2022****Tilråding til vedtak:**

Sula kontrollutval tek framlagte Kommunikasjons- og revisjonsplan 2022 til vitande.

**Sula kontrollutval 29.11.2022****Behandling**

Samrøystes votering

**SUKU - 23/22 vedtak**

Sula kontrollutval tek framlagte Kommunikasjons- og revisjonsplan 2022 til vitande.

## **PS 24/22 Plan for forenkla etterlevingskontroll 2022 Sula kommune**

### **Tilråding til vedtak:**

Sula kontrollutval tek framlagte plan for etterlevingskontroll 2022 til vitande.

**Sula kontrollutval 29.11.2022**

### **Behandling**

Samrøystes votering

### **SUKU - 24/22 vedtak**

Sula kontrollutval tek framlagte plan for etterlevingskontroll 2022 til vitande.

## **PS 25/22 Møteplan Sula kontrollutval 2023**

### **Tilråding til vedtak:**

1. Første møte i Sula kontrollutval i 2023 vert måndag 30. januar kl. 14.00.
2. Saka om møteplan for 2023 blir å ta opp att på fyrste møte i 2023 for å samordna datoane med kommunen sin øvrege møteplan.

**Sula kontrollutval 29.11.2022**

### **Behandling**

Samrøystes votering

### **SUKU - 25/22 vedtak**

1. Første møte i Sula kontrollutval i 2023 vert måndag 30. januar kl. 14.00.
2. Saka om møteplan for 2023 blir å ta opp att på fyrste møte i 2023 for å samordna datoane med kommunen sin øvrege møteplan.

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| PS 03/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

## Meldingar

### Underliggende saker

|       |                                                                 |
|-------|-----------------------------------------------------------------|
| 01/23 | Budsjettvedtak 2023 Sula kommunestyre - kontrollarbeid.         |
| 02/23 | Søksmål mot Sula kommune                                        |
| 03/23 | Vedtak frå Sula kommunestyre - forvaltningsrevisjon barnevernet |



## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| MS 01/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### Budsjettvedtak 2023 Sula kommunestyre - kontrollarbeid.

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

I samsvar med kommunelova § 14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og tilsyn vart det sendt over ei sak (PS 18/22) frå kontrollutvalet sitt møte 20. september 2022 med kontrollutvalet si budsjetttilråding til kommunestyret.

Denne tilrådinga på budsjetttramme for kontrollarbeidet var sendt frå sekretariatet til kommunedirektøren 13.09.2022 der det står:

*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.*

Vedlagt ligg svaret frå kommunedirektøren på budsjettvedtaket frå kommunestyret sitt møte 21. desember 2022.

#### Vedlegg

Svar på etterspurnad av vedtak for budsjett 2023 Sula kontrollutval

Presisering av svar på etterspurnad om vedtak budsjett 2023 Sula kontrollutval

---

**Emne:** SV: budsjettvedtak Sula kontrollutval

**Kopi:** Olav.Skodje@sundolitt.com, Leon Jarle Aurdal <Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no>, Per Vidar Sæhaug <Per.Vidar.Sæhaug@sula.kommune.no>

**Til:** Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>

**Sendt:** 06.01.2023 11:14:25

**Fra:** Per-Arne Christensen <Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no>

Hei,

Utgifter til sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) og kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon AS) er budsjettert med til sammen 1.117.600kr for 2023. Budsjettposten ligg på ansvar «Revisjon og kontrollutval» hos Sula kommune. Dette er 126.890kr mindre enn i budsjetttilrådinga frå Sula kontrollutval. Budsjetttilrådinga frå Sula kontrollutval blei lagt ved som vedlegg til budsjettsaka som blei behandla av kommunestyret.

Når det gjeld møtegodtgjersle blir dette ikkje budsjettet særskilt for kontrollutvalet. Utbetalt møtegodtgjersle blir dekt av budsjettpost: art 10800 (møtegodtgjersle folkevalde) – ansvar 11010 (politisk styring). Dei to største budsjettpostane på denne posten er møtegodtgjersle til kommunestyret og formannskapet. Totalt sett bruker regnskapsført møtegodtgjersle å stemme ganske bra med budsjett. For 2022 blei det budsjettert med 1.306.850kr på 10800-11010. Regnskapsført utgift for 2022 er 1.209.818kr. I 2023 er det budsjettert med 1.306.850kr (same som budsjett 2022).

**Per-Arne Christensen**

Kontrollar

M: 40 63 90 52 | T: 70 19 91 00

Email: [per-arne.christensen@sula.kommune.no](mailto:per-arne.christensen@sula.kommune.no)

[www.sula.kommune.no](http://www.sula.kommune.no)



SULA KOMMUNE

---

**Fra:** Leon Jarle Aurdal <Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no>

**Sendt:** torsdag 5. januar 2023 14:02

**Til:** Per Vidar Sæhaug <Per.Vidar.Sæhaug@sula.kommune.no>; Per-Arne Christensen <Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no>

**Emne:** Fwd: budsjettvedtak Sula kontrollutval

Sjå vedlagte. Fint om de svarer kontrollutvalet v/ Bjørn Tømmerdal.

Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

**Fra:** Bjørn Tømmerdal <[bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)>

**Dato:** 5. januar 2023 kl. 13:54:19 CET

**Til:** Leon Jarle Aurdal <[Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no)>

**Kopi:** Skodje Olav <[Olav.Skodje@sundolitt.com](mailto:Olav.Skodje@sundolitt.com)>

**Emne:** budsjettvedtak Sula kontrollutval

Hei

No når Sula kommunestyre har vedteke budsjett for 2023 er det fint om kontrollutvalet (v/sekretariatet) kan få ei skriftleg tilbakemelding på kva som er vedteke som budsjetttramme for kontrollarbeidet.

I samsvar med kommunelova § 14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og tilsyn vart det sendt over ei sak frå kontrollutvalet med utvalet si tilråding til kommunestyret.

Viser til denne tilrådinga på budsjetttramme for kontrollarbeidet sendt frå sekretariatet til kommunedirektøren 13.09.2022 der det står:

*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.*

Ta kontakt om noko er uklart eller de lurar på noko. Svaret dykkar blir lagt fram som melding til kontrollutvalet på deira møte 30. januar 2023.

Takk.

Vennleg helsing

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

[www.kontrollutval.no](http://www.kontrollutval.no)

Tlf 92611735

---

**Emne:** SV: budsjettvedtak Sula kontrollutval

**Kopi:** Olav.Skodje@sundolitt.com, Leon Jarle Aurdal <Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no>, Per Vidar Sæhaug <Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no>

**Til:** Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>

**Sendt:** 06.01.2023 15:16:53

**Fra:** Per-Arne Christensen <Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no>

Hei,

Utgangspunktet for budsjett til kontrollutvalet for 2023 var budsjettbeløp for 2022. Dersom det hadde blitt gjort endring i budsjettet frå 2022 til 2023 ville dette blitt lagt inn og vist som eit tiltak. Det blei ikkje lagt inn tiltak knytt til kontrollutvalet for 2023. Budsjettet beløp til kontrollutvalet for 2023 er derfor likt som budsjettbeløp i 2022. I budsjettet for 2023 er det lagt inn ei sentral avsetning knytt til lønns- og prisvekst i 2023. Denne budsjettavsetninga vil bli fordelt ut på einingane. Kontrollutvalet vil få sin andel av denne avsetninga. I kommunestyret sitt vedtak har kommunedirektøren fått fullmakt til å fordele sentralt avsatte midler til lønns- og prisvekst. Fordelinga er ikkje gjort enda, men eg vil anta at budsjettet til kontrollutvalet vil auke med rundt 40.000 – 50.000kr etter denne fordelinga. Avviket i budsjett for kontrollutvalet samanlikna med budsjetttilrådinga vil då bli på rundt 80.000kr.

Det framgår ikkje av protokollen at kommunestyret har gjort endring på kontrollutvalet sin tilråding.

Vedlagt følger vedtatt budsjett for Sula kommune. Saksframlegget/protokoll frå kommunestyret framgår på side 117-124 av dokumentet. Vedlagt følger også vedleggshefte til budsjett 2023-2026. Budsjetttilråding frå Sula kontrollutval framgår på side 107-116 av dokumentet.

**Per-Arne Christensen**

Kontrollar

M: 40 63 90 52 | T: 70 19 91 00

Email: [per-arne.christensen@sula.kommune.no](mailto:per-arne.christensen@sula.kommune.no)

[www.sula.kommune.no](http://www.sula.kommune.no)



SULA KOMMUNE

---

**Fra:** Bjørn Tømmerdal [bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)

**Sendt:** fredag 6. januar 2023 13:50

**Til:** Per-Arne Christensen [Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no](mailto:Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no)

**Kopi:** [Olav.Skodje@sundolitt.com](mailto:Olav.Skodje@sundolitt.com); Leon Jarle Aurdal [Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no); Per Vidar Sæhaug [Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no](mailto:Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no)

**Emne:** SV: budsjettvedtak Sula kontrollutval

Hei

Tusen takk for raskt svar; siden det er nedtrekk med 126.890,- er det fint om dere sender over protokollen med kommunestyre sitt budsjettvedtak hvor det går frem at kommunestyret har gjort endring på kontrollutvalget sin tilråding.

Takk.

Vennleg helsing

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

[www.kontrollutval.no](http://www.kontrollutval.no)

Tlf 92611735

---

**Fra:** Per-Arne Christensen <[Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no](mailto:Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no)>

**Sendt:** fredag 6. januar 2023 11:14

**Til:** Bjørn Tømmerdal <[bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)>

**Kopi:** [Olav.Skodje@sundolitt.com](mailto:Olav.Skodje@sundolitt.com); Leon Jarle Aurdal <[Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no)>; Per Vidar Sæhaug <[Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no](mailto:Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no)>

**Emne:** SV: budsjettvedtak Sula kontrollutval

Hei,

Utgifter til sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) og kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon AS) er budsjettert med til saman 1.117.600kr for 2023. Budsjettposten ligg på ansvar «Revisjon og kontrollutval» hos Sula kommune. Dette er 126.890kr mindre enn i budsjetttilrådinga frå Sula kontrollutval. Budsjetttilrådinga frå Sula kontrollutval blei lagt ved som vedlegg til budsjettsaka som blei behandla av kommunestyret.

Når det gjeld møtegodtgjersle blir dette ikkje budsjettet særskilt for kontrollutvalet. Utbetalt møtegodtgjersle blir dekt av budsjettpost: art 10800 (møtegodtgjersle folkevalde) – ansvar 11010 (politisk styring). Dei to største budsjettpostane på denne posten er møtegodtgjersle til kommunestyret og formannskapet. Totalt sett bruker regnskapsført møtegodtgjersle å stemme ganske bra med budsjett. For 2022 blei det budsjettert med 1.306.850kr på 10800-11010. Regnskapsført utgift for 2022 er 1.209.818kr. I 2023 er det budsjettert med 1.306.850kr (same som budsjett 2022).

**Per-Arne Christensen**

Kontrollar

M: 40 63 90 52 | T: 70 19 91 00

Email: [per-arne.christensen@sula.kommune.no](mailto:per-arne.christensen@sula.kommune.no)

[www.sula.kommune.no](http://www.sula.kommune.no)



SULA KOMMUNE

---

**Fra:** Leon Jarle Aurdal <[Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no)>

**Sendt:** torsdag 5. januar 2023 14:02

**Til:** Per Vidar Sæhaug <[Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no](mailto:Per.Vidar.Saehaug@sula.kommune.no)>; Per-Arne Christensen <[Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no](mailto:Per-Arne.Christensen@sula.kommune.no)>

**Emne:** Fwd: budsjettvedtak Sula kontrollutval

Sjå vedlagte. Fint om de svarer kontrollutvalet v/ Bjørn Tømmerdal.

Sendt fra min iPhone

Videresendt melding:

**Fra:** Bjørn Tømmerdal <[bjorn.tommerdal@sksiks.no](mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no)>

**Dato:** 5. januar 2023 kl. 13:54:19 CET

**Til:** Leon Jarle Aurdal <[Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no)>

**Kopi:** Skodje Olav <[Olav.Skodje@sundolitt.com](mailto:Olav.Skodje@sundolitt.com)>

**Emne:** budsjettvedtak Sula kontrollutval

Hei

No når Sula kommunestyre har vedteke budsjett for 2023 er det fint om kontrollutvalet (v/sekretariatet) kan få ei skriftleg tilbakemelding på kva som er vedteke som budsjetttramme for kontrollarbeidet.

I samsvar med kommunelova § 14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og tilsyn vart det sendt over ei sak frå kontrollutvalet med utvalet si tilråding til kommunestyret.

Viser til denne tilrådinga på budsjetttramme for kontrollarbeidet sendt frå sekretariatet til kommunedirektøren 13.09.2022 der det står:

*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.*

Ta kontakt om noko er uklart eller de lurar på noko. Svaret dykkar blir lagt fram som melding til kontrollutvalet på deira møte 30. januar 2023.

Takk.

Vennleg helsing

Dagleg leiar Bjørn Tømmerdal  
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

[www.kontrollutval.no](http://www.kontrollutval.no)

Tlf 92611735

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| MS 02/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### Søksmål mot Sula kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

Kontrollutvalet har tidlegare bedt om å bli orientert om søksmål mot Sula kommune. Vedlagte epostar er til orientering frå kommunedirektøren i tråd med dette ønsket.

#### Vedlegg

VS: Svar til KS advokatane

Private barnehagar - Stemning - tilskot private barnehagar 2020 - 2022 - Sak 22-190227TVI-TMOR\_TALE (1)



---

**Emne:** VS: Svar til KS advokatane  
**Kopi:** Skodje Olav <Olav.Skodje@sundolitt.com>  
**Til:** Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>  
**Sendt:** 10.01.2023 14:23:57  
**Fra:** Leon Jarle Aurdal <Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no>  
Hei Bjørn.

Kontrollutvalet har tidlegare bedt om å bli orientert om søksmål mot Sula kommune.  
Vedlagte epostar er til orientering – i tråd med dette ønsket.

Mvh  
Leon

Leon Aurdal  
Kommunedirektør



Tlf +4770199112/+4791834227  
[leon.aurdal@sula.kommune.no](mailto:leon.aurdal@sula.kommune.no)

---

**Fra:** Leon Jarle Aurdal  
**Sendt:** tirsdag 10. januar 2023 14:15  
**Til:** Øyvind Renslo <oyvind.renslo@ks.no>  
**Kopi:** Tor Allstrin <tor.allstrin@ks.no>; ragnhild.velsvik.berge@hareid.kommune.no; Hildegunn Pedersen <Hildegunn.Pedersen@sula.kommune.no>; Jim Arve Røssevoll <Jim.Arve.Rossevoll@sula.kommune.no>  
**Emne:** VS: Svar til KS advokatane

Hei.

Viser til kommunikasjon om vedlagte frå kommunedirektør Ragnhild Velsvik Berge til KS Advokatene.  
Sula kommune ønsker å bli representert av KS Advokatene i den gjeldande stevninga til Møre og  
Romsdal Tingrett med tilhøyrande søksmål frå private barnehagar.  
Oppdragsfullmakt er med dette gitt.

mvh

Leon Aurdal  
Kommunedirektør



Tlf +4770199112/+4791834227  
[leon.aurdal@sula.kommune.no](mailto:leon.aurdal@sula.kommune.no)

---

**Fra:** Hildegunn Pedersen <[Hildegunn.Pedersen@sula.kommune.no](mailto:Hildegunn.Pedersen@sula.kommune.no)>  
**Sendt:** tirsdag 10. januar 2023 12:28  
**Til:** Leon Jarle Aurdal <[Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no](mailto:Leon.Jarle.Aurdal@sula.kommune.no)>  
**Emne:** Svar til KS advokatane

Det ser ut til at dei treng:

- Bekrefta oppdragsfullmakt på e-post til [oyvind.renslo@ks.no](mailto:oyvind.renslo@ks.no)
- Tilsvarsdato: 11.01.23
- Kopi av stevning (ligg vedlagt)

Mvh  
Hildegunn



Hildegunn Pedersen  
*Kommunalsjef kultur og oppvekst*  
*Sula kommune*  
[hildegunn.pedersen@sula.kommune.no](mailto:hildegunn.pedersen@sula.kommune.no)  
Tlf 95255964

Oslo, 30. desember 2022  
Vår ref.: 159477

## **STEVNING**

**til**

### **MØRE OG ROMSDAL TINGRETT**

- Saksøker 1:** Stokke Maritime FUS Barnehage AS, org. nr. 920 993 354  
Røysetmarka 11. 6057 Ellingsøy
- Saksøker 2:** Lande FUS Barnehage AS, org. nr. 927 309 122  
Bårdsgjerdevegen 8, 6240 Ørskog
- Saksøker 3:** Tommeliten FUS Barnehage AS, org. nr. 927 310 007  
Liljedahlvegen 21, 6010 Ålesund
- Saksøker 4:** Norlandia Høgvoll Barnehage AS, org. nr. 986 331 786  
c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo
- Saksøker 5:** Norlandia Ratvika Barnehage AS, org. nr. 995 695 871  
c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo
- Saksøker 6:** Norlandia Hessa Barnehage AS, org. nr. 989 511 300  
c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo
- Saksøker 7:** Norlandia Flisnes Barnehage AS, org. nr. 993 151 378  
c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo
- Saksøker 8:** Espira Årølia AS, org. nr. 930548707  
Helganesvegen 47, 4262 Avaldsnes
- Saksøker 9:** Ikornnes FUS Barnehage AS, org. nr. 924 536 373  
Jarnesvegen 6, 6222 Ikornnes

|                             |                                                                                                        |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Saksøker 10:</b>         | Nymarkbakken FUS Barnehage AS, org. nr. 928 839 583<br>Fyllingvegen 81, 6030 Langevåg                  |
| <b>Saksøker 11:</b>         | Norlandia Bjørkavåg Barnehage AS, org. nr. 995 695 936<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo  |
| <b>Saksøker 12:</b>         | Norlandia Støylane Barnehage AS, org. nr. 988 383 848<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo   |
| <b>Saksøker 13:</b>         | Norlandia Holstad Barnehage AS, org. nr. 989 511 165<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo    |
| <b>Saksøker 14:</b>         | Norlandia Myklebust Barnehage AS, org. nr. 990 537 798<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo  |
| <b>Saksøker 15:</b>         | Norlandia Nordstrand Barnehage AS, org. nr. 991 314 199<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo |
| <b>Saksøker 16:</b>         | Norlandia Sætra Barnehage AS, org. nr. 995 695 960<br>c/o Norlandia, Munkedamsveien 35, 0250 Oslo      |
| <b>Prosessfullmektig:</b>   | Advokat Morten Steenstrup<br>SANDS Advokatfirma DA<br>Postboks 1829 Vika, 0123 Oslo                    |
| <b>Prosessfullmektig:</b>   | Advokat Nils-Henrik Pettersson<br>Advokatfirmaet Glittertind<br>Postboks 1383 Vika, 0114 Oslo          |
| <b>Rettslig medhjelper:</b> | Advokatfullmektig Saida Begum<br>SANDS Advokatfirma DA<br>Postboks 1829 Vika, 0123 Oslo                |
| <b>Rettslig medhjelper:</b> | Advokat Therese Kristiansen<br>Advokatfirmaet Glittertind<br>Postboks 1383 Vika, 0114 Oslo             |

**Saksøkt 1:** Ålesund kommune v/ordføreren  
Postboks 1521, 6025 Ålesund

**Saksøkt 2:** Molde kommune v/ordføreren  
Rådhusplassen 1, 6413 Molde

**Saksøkt 3:** Sykkylven kommune v/ordføreren  
Kyrkjevegen 62, 6230 Sykkylven

**Saksøkt 4:** Sula kommune v/ordføreren  
Postboks 280, 6039 Langevåg

**Saksøkt 5:** Ulstein kommune v/ordføreren  
Postboks 143, 6067 Ulsteinvik

**Saksøkt 6:** Hareid kommune v/ordføreren  
Rådhusplassen 5, 6060 Hareid

**Saksøkt 7:** Herøy kommune v/ordføreren  
Postboks 274, 6099 Fosnavåg

**Saksøkt 8:** Giske kommune v/ordføreren  
Valderhaug 4, 6050 Valderøya

**Saken gjelder:** Krav om at vedtak om tilskudd til private barnehager for 2020, 2021 og 2022, samt Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager kjennes ugyldig

## **1 INNLEDNING**

### **1.1 Oppfølging av søksmål mot Oslo kommune, Bergen kommune, Drammen kommune, Malvik kommune og Staten v/ Kunnskapsdepartementet**

En rekke barnehager som inngår i barnehageselskapene Norlandia Barnehagene AS, Norlandia Barnehagene II AS, Kidsa Barnehager AS, Espira Gruppen AS og Trygge Barnehager AS har tatt ut søksmål mot Oslo kommune, Bergen kommune, Drammen kommune, Malvik kommune og Staten v/ Kunnskapsdepartementet.

Søksmålet ble tatt ut 21. desember 2022, og kravet går på at vedtak om tilskudd til private barnehager for 2020, 2021 og 2022, samt Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager («**Forskriften**») skal kjennes ugyldig.

Kopi av stevningen fremlegges i denne omgang uten bilagene. Bilagene kan ettersendes til motpart og retten ved ønske om dette.

**Bilag 1:** Stevning uten bilag av 21. desember 2022

Dette søksmål tas ut mot Ålesund kommune, Molde kommune, Sykkylven kommune, Sula kommune, Ulstein kommune, Hareid kommune, Herøy kommune, og Giske kommune med påstand om ugyldighet for disse kommuners tilskuddsvedtak til saksøkernes barnehager. Disse kommuner omtales i det følgende i felleskap som («**Kommunene**»).

Siden det ikke er mulig å ta ut forliksklage mot en kommune er det nødvendig å inngi denne forenklede stevning for å avbryte foreldelse. Det opplyses om at det er tatt ut tilsvarende søksmål i ytterligere 21 tingretter med samme formål om å avbryte foreldelse.

### **1.2 Begjæring om stansing av denne saken**

Det begjæres stansing etter tvisteloven § 16-18, etter både alternativene (1) og (2) i søksmålet.

I søksmålet av 21. desember 2022 er også Staten v/ Kunnskapsdepartementet saksøkt med påstand om at Forskriften kjennes ugyldig. Dersom saksøkerne i forannevnte sak vinner frem i det søksmålet vil det måtte føre til at de saksøkte kommuners tilskuddsvedtak i denne saken vil bli ugyldige fordi vedtakene er fattet i medhold av en forskrift som er ugyldig. Dermed er vilkårene i tvisteloven § 16-18 oppfylt. Uansett vil det foreligge tungtveiende grunner for at retten stanser saken fordi det er helt likeartede spørsmål som skal tas stilling til.

Saksøkerne kunne ha gjort dette søksmålet til en del av søksmålet som er reist ved stevningen av 21. desember 2022. Det ville imidlertid ført til at den andre saken ville ha blitt særdeles omfattende. Derfor er denne framgangsmåten valgt, for å få forannevnte sak rettskraftig avgjort, før denne saken behandles i sin fulle bredde.

## **2            MINIMUMSUTDYPNING AV DETTE SØKSMÅLET**

Saksøkerne viser til stevningen fremlagt som bilag 1 til denne stevningen. De samme faktiske og rettslige grunnlag påberopes i denne saken så langt de passer. I den sammenheng gjøres disse til en integrert del av denne saken.

Vi vil imidlertid for å oppfylle vilkårene i tvistelovens § 9-2 foreta en nødvendig gjennomgang nedenfor.

Søksmålet gjelder beregningen av tilskuddsvedtak for 2022, 2021 og 2020 til de private barnehagene i Kommunene.

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Ålesund kommune. Disse vedtakene er fattet av Ålesund kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 2:**            Tilskuddsvedtak for 2022, Ålesund kommune

**Bilag 3:**            Tilskuddsvedtak for 2021, Ålesund kommune

**Bilag 4:**            Tilskuddsvedtak for 2020, Ålesund kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Molde kommune. Disse vedtakene er fattet av Molde kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 5:**            Tilskuddsvedtak for 2022, Molde kommune

**Bilag 6:**            Tilskuddsvedtak for 2021, Molde kommune

**Bilag 7:**            Tilskuddsvedtak for 2020, Molde kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Sykkylven kommune. Disse vedtakene er fattet av Sykkylven kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 8:**            Tilskuddsvedtak for 2022, Sykkylven kommune

**Bilag 9:**            Tilskuddsvedtak for 2021, Sykkylven kommune

**Bilag 10:**           Tilskuddsvedtak for 2020, Sykkylven kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Sula kommune. Disse vedtakene er fattet av Sula kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 11:**           Tilskuddsvedtak for 2022, Sula kommune

**Bilag 12:**           Tilskuddsvedtak for 2021, Sula kommune

**Bilag 13:** Tilskuddsvedtak for 2020, Sula kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Ulstein kommune. Disse vedtakene er fattet av Ulstein kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 14:** Tilskuddsvedtak for 2022, Ulstein kommune

**Bilag 15:** Tilskuddsvedtak for 2021, Ulstein kommune

**Bilag 16:** Tilskuddsvedtak for 2020, Ulstein kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Hareid kommune. Disse vedtakene er fattet av Hareid kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 17:** Tilskuddsvedtak for 2022, Hareid kommune

**Bilag 18:** Tilskuddsvedtak for 2021, Hareid kommune

**Bilag 19:** Tilskuddsvedtak for 2020, Hareid kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Herøy kommune. Disse vedtakene er fattet av Herøy kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 20:** Tilskuddsvedtak for 2022, Herøy kommune

**Bilag 21:** Tilskuddsvedtak for 2021, Herøy kommune

**Bilag 22:** Tilskuddsvedtak for 2020, Herøy kommune

Første kvartal 2022 fikk saksøkerne vedtak om kommunalt tilskudd 2022 for sine private barnehager i Giske kommune. Disse vedtakene er fattet av Giske kommune. Tilskuddsvedtaket for 2021 ble fattet første kvartal 2021. Første kvartal 2020 ble tilskuddsvedtak for 2020 fattet.

**Bilag 23:** Tilskuddsvedtak for 2022, Giske kommune

**Bilag 24:** Tilskuddsvedtak for 2021, Giske kommune

**Bilag 25:** Tilskuddsvedtak for 2020, Giske kommune

Det er ulik praksis i Kommunene for utforming av tilskuddsvedtak. Noen kommuner fatter månedlige tilskuddsvedtak, noen per kvartal, og noen per år. Det presiseres derfor at påstanden i søksmålet omfatter samtlige tilskuddsvedtak fattet av Kommunene for årene 2020-2022.

**Provokasjon:** I den grad det ikke er lagt frem tilskuddsvedtak fattet av Kommunene overfor saksøkerne i perioden 2020-2022, så provoseres Kommunene til å fremlegge de øvrige tilskuddsvedtakene.



Saksøkerne anfører at tilskuddsvedtakene for 2020, 2021 og 2022 er i strid med likebehandlingsprinsippet i barnehageloven § 19 og derfor ugyldige.

Barnehageloven<sup>1</sup> er en rettighetslov for de private barnehagene. Lovens § 19, annet ledd fastslår at *«Kommunen skal behandle private barnehager som mottar tilskudd, likeverdig med kommunale barnehager.»*.

Høyesterett har i sak HR-2021-62-A («Høyesterettsdommen») avklart hva som ligger i lovens krav til likeverdig behandling av private og kommunale barnehager i en kommune, og slått fast at de private barnehagene har et rettskrav på at kommunene yter tilskudd som oppfyller kravet i barnehageloven § 19.

Kommunenes beregningsgrunnlag for utmåling av tilskuddssatser for private barnehager fører samlet sett til at tilskuddet blir for lavt per oppholdstime<sup>2</sup> og i strid med lovens krav om likebehandling. Saksøkerne har ikke fått de tilskudd de har krav på etter loven for sine private barnehager.

Forskriften er ugyldig så langt den ikke oppfyller lovens vilkår om likeverdig behandling. Kommunenes tilskuddsvedtak, som er beregnet med grunnlag i en lovstridig og ugyldig forskrift, vil også være lovstridig og ugyldig.

## **2.1 Prosessualia**

Søksmålsvarsel i henhold til tvisteloven (tvl.) § 5-2 er ikke sendt da det ikke anses som hensiktsmessig. Saken er av en slik karakter hvor det er et særlig behov for rettslig avklaring.

Det er i alt 16 saksøkere og 8 saksøkte i saken. Det fremgår av tvl. § 15-2 første ledd at flere parter kan saksøke eller saksøkes i én sak dersom vilkårene i § 15-1 første ledd bokstav a til c er oppfylt, og ingen av partene har innsigelser, eller det er så nær sammenheng mellom kravene at de bør behandles i samme sak. Saksøkerne anfører at disse vilkårene er oppfylt. Saken gjelder samme prinsipielle spørsmål for alle kommunenes vedkommende, og det er derfor klart at det er så nær sammenheng mellom kravene at de bør behandles i samme sak.

Tvl. § 15-1 første ledd bokstav a til c har følgende vilkår: kravene hører under norsk domsmyndighet, domstolen er rett vernet for ett av kravene, og kravene kan behandles av retten med samme sammensetning og hovedsakelig etter de samme saksbehandlingsregler. Også disse vilkårene er oppfylt. Saken gjelder som nevnt over samme prinsipielle spørsmål for alle de saksøkte kommunenes vedkommende.

Det anmodes om at retten tillater at både advokat Morten Steenstrup og advokat Nils-Henrik Pettersson er prosessfullmektiger i saken, jf. tvl. § 3-1 andre ledd, andre punktum. Bakgrunnen for dette er sakens omfang, samt at det er flere saksøkere i saken. Begge prosessfullmektigene må i tråd med dette legges til med full tilgang til saken i Aktørportalen.

<sup>1</sup> LOV-2005-06-17-64.

### **3 RENTETAP OG BEHOV FOR PÅSTAND OM ERSTATNING**

Saksøker har nedlagt påstand om at tilskuddsvedtakene for årene 2020, 2021 og 2022 er ugyldige. Konsekvensen, dersom kravene fører frem, vil være at det må fattes nye tilskuddsvedtak av Kommunen i tråd med kravet til likebehandling i barnehageloven § 19.

Noe spørsmål om foreldelse av kravet på «lovlig» vedtak vil ikke oppstå. Det følger av loven at det må treffes et nytt, og forutsetningsvis, lovlig vedtak. For å unngå et eventuelt spørsmål om et lovlig vedtak kan foreldes, vil saksøkerne nedlegge fastsettelsespåstand om erstatning.

Derimot er det ikke opplagt at et nytt vedtak også omfatter kompensasjon for det rentetapet som saksøkerne vil lide ved at et nytt vedtak først fremmes etter lang tid. Med den inflasjonen som er nå vil manglende kompensasjon for rente/prisstigning kunne utgjøre betydelige beløp.

Det kan reises spørsmål om et slikt «rentetap» foreldes suksessivt etter foreldelseslovens regler. For å unngå at det spørsmålet kommer på spissen vil saksøkerne nedlegge fastsettelsespåstand om erstatning. Det presiseres at påstanden også er ment å omfatte alternative grunnlag for rentekompensasjon slik som «avsnvsrente» eller «berikelsesrente». Saksøkerne kan ikke se at kravet om «rettslig interesse» er til hinder for det.

Vi ber om avklaring fra saksøkte om hvorvidt de deler dette synet.

#### **1. PÅSTAND**

I tvisten mellom saksøker nr. 1-7 og Ålesund kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Ålesund kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 1-7 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Ålesund kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 1-7 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Ålesund kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 1-7 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 8 og Molde kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Molde kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 8 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Molde kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 8 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Molde kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 8 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 9 og Sykkylven kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Sykkylven kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 9 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Sykkylven kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 9 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Sykkylven kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 9 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 10-11 og Sula kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Sula kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 10-11 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Sula kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 10-11 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Sula kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 10-11 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 12 og Ulstein kommune nedlegges følgende

*påstand:*

4. Ulstein kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 12 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
5. Ulstein kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 12 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
6. Ulstein kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 12 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 13 og Hareid kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Hareid kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 13 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Hareid kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 13 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Hareid kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 13 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 14 og Herøy kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Herøy kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 14 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Herøy kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 14 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Herøy kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 14 sakskostnader for tingretten.

I tvisten mellom saksøker nr. 15-16 og Giske kommune nedlegges følgende

*påstand:*

1. Giske kommunes vedtak om tilskudd til saksøker nr. 15-16 for 2020, 2021 og 2022 er ugyldige.
2. Giske kommune er erstatningsansvarlig for det tap saksøker nr. 15-16 lider på grunn av at vedtakene er ugyldige.
3. Giske kommune dømmes til å erstatte saksøker nr. 15-16 sakskostnader for tingretten.

\* \* \*

Denne stevning er inngitt via Aktørportalen.

SANDS Advokatfirma DA

Advokatfirmaet Glittertind AS

Morten Steenstrup  
Seniorpartner | Advokat  
E-post: [morten.steenstrup@sands.no](mailto:morten.steenstrup@sands.no)

Nils-Henrik Pettersson  
Advokat  
[nils-henrik.pettersson@glittertind.no](mailto:nils-henrik.pettersson@glittertind.no)

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| MS 03/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### Vedtak frå Sula kommunestyre - forvaltningsrevisjon barnevernet

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

Vedlagt finn dykk vedtaket frå Sula kommunestyre sitt møte 19.desember 2022 knytt til forvaltningsrevisjon i barnevernet.

Kontrollutvalsekretariatet vill følgje opp punkt 3 i vedtaket og invitere kommunedirektøren tilbake til kontrollutvalet i tråd med vedtaket.

#### Vedlegg

Vedtak Sula kommunestyre sak 080/22 rapport forvaltningsrevisjon 2022 om barneverntenesta



Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS

|                  |                  |              |                     |              |
|------------------|------------------|--------------|---------------------|--------------|
| <b>Vår ref.:</b> | <b>Saksbeh.:</b> | <b>Ark.:</b> | <b>Dykkar ref.:</b> | <b>Dato:</b> |
| 2022031412       | 11493            | K1-216       |                     | 03.01.2023   |

## Sak frå Sula kontrollutval - forvaltningsrevisjon om barneverntenesta

Kommunestyret - 080/22:

Det er gjort vedtak i saka. Sjå vedlagte saksframlegg:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på barnevernstenesta i Sula.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med kvalitetssikring knytt til oppfølging på hjelpetiltak, omsorgstiltak, ettervern og enkeltvedtak blir fulgt opp.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet og kommunestyret på iverksette tiltak knytt til tilrådinga sitt punkt 2 innan utgangen av første halvår 2023.

Med helsing

Frode Elias Synnes  
Formannskapssekretær

# SAKSFRAMLEGG

|                |                    |        |        |
|----------------|--------------------|--------|--------|
| Saksbehandlar: | Frode Elias Synnes | Arkiv: | K1-216 |
| Arkivsaksnr:   | 21/503 22/30104    |        |        |

## Sak frå Sula kontrollutval - forvaltningsrevisjon om barneverntenesta

|               |                  |                 |
|---------------|------------------|-----------------|
| <b>Utval:</b> | <b>Møtedato:</b> | <b>Saksnr.:</b> |
| Kommunestyret | 19.12.2022       | 080/22          |

### Kommunedirektøren sin innstilling:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på barneverntenesta i Sula.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med kvalitetssikring knytt til oppfølging på hjelpetiltak, omsorgstiltak, ettervern og enkeltvedtak blir fulgt opp.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til tilrådinga sitt punkt 2 innan utgangen av første halvår 2023.

| <b>Tittel</b>                                                                                  | <b>Dok.ID</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Forvaltningsrevisjon om barneverntenesta frå Sula kontrollutval til handsaming i kommunestyret | 620247        |
| Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - sakshandsaming i barnevernet - Sula kommune            | 620248        |
| Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 av barneverntenesta i Sula kommune                       | 620249        |

### 19.12.2022 Kommunestyret

Ordførar orienterte om at det reint formelt og i praksis er Sula kontrollutval si innstilling.

Kurt Løvoll frå kommunerevisjonen presenterte funna i rapporten.

Jostein Molvær (Krf):

Tillegg på punkt 3: kommunedirektøren må også rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalet si innstilling med tilleggsforslag frå Jostein Molvær vart samrøystes vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på barnevernstenesta i Sula.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med kvalitetssikring knytt til oppfølging på hjelpetiltak, omsorgstiltak, ettervern og enkeltvedtak blir fulgt opp.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet og kommunestyret på iverksette tiltak knytt til tilrådinga sitt punkt 2 innan utgangen av første halvår 2023.

#### **Bakgrunn for saka:**

Viser til vedlagte saksutgreiing frå Sula kontrollutval som fortel meir om bakgrunn for saka.

#### **Saksopplysningar:**

Etter kommunelova § 23-1 (Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) - Lovdata) skal kommunestyret sjølv velje eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll med kommunen si verksemd på deira vegne. § 23-2 første ledd viser til kva ansvar og mynde kontrollutvalet har. Viser til vedlagte saksdokument.

#### **Vurdering:**

Kontrollutvalet fører kontroll med kommunen si verksemd på kommunestyret sine vegne. Det har tilrådingsrett i saker der kontrollutvalet rapporterer resultat av arbeidet sitt til kommunestyret.



## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| PS 04/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### Interimrevisjon 2022 Sula kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2022 frå Møre og Romsdal RevisjonSA til vitande.

#### Bakgrunn:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei internekontrollane fungerer som forutsett gjennomåret. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunalrevisjonsskikk. Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak. Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes mva kompensasjonsoppgåvene til kommunen.

#### Vurdering:

I møte mandag 30. januar 2023 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje kontrollutvalet ein gjennomgang av interimsrevisjonen 2022. Hennar presentasjon ligg ved saka.

Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

Målsettinga med presentasjonen er ei oppsummering av interimsrevisjonen for kontrollutvalet. Kontrollutvalet bør også undersøke med revisor om desse funna fører til eventuelle endringar for planen av revisjonen av årsrekneskapen 2022.

### **Vedlegg**

Rapportering interimsrevisjon 2022 Sula kommune

# Rapport etter interim 2022

SULA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 30. JANUAR 2023

# Faser i regnskapsrevisjon

2

- **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 i november

- **Interimsrevisjon**

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

- **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  
Møte med kontrollutvalg

- **Kommunikasjon**

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

# Identifiserte risikoer 2021

- ▶ Refusjon sykepengen
- ▶ Skille mellom drift og investering (generell risiko i alle kommuner)

# Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

## Regnskapsrapportering

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

Status etter interim

### Risiko knyttet til:

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

### Middels/ høy anslått risiko ●

Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Endret regelverk også for 2022.

Revisjonshandlingene på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørrevisjon.

### Interimsrevisjon av området:

Tertialrapportering til kommunestyret. Økonomisjef har rapportert per tertial på regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold.

Budsjett – kontroll om budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak. Har per interim ingen avvik.

# Revisjonstilnærming - Salgsområdet

| Salgsområdet                                                                                                                                                                                                               | Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)<br>Status etter interim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Salgs- og leieinntekter (drift)</li><li>• Kundefordringer (bal)</li><li>• Andre kortsiktige fordringer (bal)</li><li>• Ordinær merverdiavgift</li></ul> | <b>Lav anslått risiko</b> ●<br>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift trekker risikoen noe opp.<br><br><b>Interimsrevisjon av salgsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinekartlegging</li><li>- Analyse</li><li>- Fakturering – kontroll av satser</li></ul><br>Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området |

# Revisjonstilnærming – Innkjøp/kostnadsområdet

| Innkjøps / kostnadsområde                                                                                                                                                                                                     | Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger<br>Status etter interim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Risiko knyttet til:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kjøp av varer og tjenester (drift)</li> <li>• Momskompensasjon</li> <li>• Leverandørgjeld (bal)</li> <li>• Annen kortsiktig gjeld (bal)</li> </ul> | <p><b>Middels anslått risiko</b> ●</p> <p>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. I tillegg er det ofte snakk om høye beløp som trekker risikoen opp.</p> <p><b>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning</li> </ul> <p>Ved vår bilagskontroll i forbindelse med kommunens søknad om momskompensasjon, har vi kontrollert at bilag blir attestert og anvist av to ulike personer – det er ikke funnet avvik her</p> <p>Rutinegjennomgang og analyse på området ga ingen indikasjon på at vi bør endre vår revisjons strategi eller revisjonsrisiko.</p> |



# Revisjonstilnærming – Driftsmidler/ investeringsområdet

| Driftsmidler / investeringer                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger<br>Status etter interim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Risiko knyttet til:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Investeringer i varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Salg av varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)</li> <li>• Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)</li> <li>• Skille mellom drift og investering</li> </ul> | <p><b>Middels anslått risiko</b> ●</p> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.</p> <p><b>Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Test av kontroller – kontroll på anskaffelser over 100` og investeringsprosjekt gjennomgang</li> </ul> <p><b>Anskaffelser over 100`</b> - ingen avvik avdekket pr interim – kontroller fungerer</p> <p>Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes</p> |

# Revisjonstilnærming - Lønnsområdet

## Lønnsområdet

### Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim

#### 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.

#### Interimsrevisjon av lønnsområdet:

- Rutinegjennomgang
- Analyse
- Test av kontroller – attestasjon og anvisning av timer og reiseregninger.
- Kontroll av riktig oppdatering av satser i lønnstabeller ihht hovedtariffavtalen.

Vår test viser ingen avvik på test av oppdatering satser.

Vi har begynt på test av attestasjons og anvisningsrutinene i lønnssystemet på variabel lønn, men venter på tilbakemelding her.

Kommunen har ikke implementert kontrollen ledelsesattesterte lønningslister. Vi anbefaler at det i forbindelse med utbetaling av lønn utføres en rimelighetskontroll av lønnen av enhetslederne. Dette for å sikre at riktig lønn blir utbetalt og at det ikke utbetales lønn uberettiget.

Oppfølging av refusjon sykepenges viser at det fortsatt ligger igjen noen eldre poster som må gjennomgås og evt ryddes opp i. Vi har forstått at det arbeides med dette.

# Revisjonstilnærming - Overføringsområdet

| Overføringsområdet | Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester)<br>Status etter interim |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|

## 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)

## Lav anslått risiko: ●

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total-avstemmes mot ekstern dokumentasjon.

## Interimsrevisjon av overføringsområdet:

- Rutinegjennomgang
- Analyse
- Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5
- Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura

Kontroll av attestasjon og anvisning bygger på test av kontroll som gjøres på innkjøp/kostnadsområdet.

Øvrige kontroller på området gjennomføres mest effektivt i årsoppgjøret.

## Uførte særattestasjoner der vi har avgitt egen uttalelse i perioden:

- Søknad om momskompensasjon termin 1:5
- Spillemidler Langevåg idrettslag – servicebygg
- Spillemidler Langevåg idrettslag – rehabilitering av kunstgressbane
- Tilskudd oppfølgings- og lostjenester
- Tilskudd til aktivitetstiltak for å motvirke ensomhet
- Tilskudd forebygge mer for å reparere mindre

# Revisjonstilnærming - Finansområdet

| Finansområdet (res)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Finansområdet (bal)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Angrepsvinkel : Test av kontroller og substanshandlinger<br>Status etter interim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risiko transaksjonsklasser:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Renteinntekter og renteutgifter (drift)</li> <li>• Avdrag på lån (drift)</li> <li>• Utbytter (drift)</li> <li>• Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)</li> <li>• Investering i aksjer og andeler (inv)</li> <li>• Salg av finansielle anleggsmidler (inv)</li> <li>• Utlån av egne midler (inv)</li> <li>• Avdrag på lån (inv)</li> <li>• Utdeling fra selskaper (inv)</li> </ul> | <b>Risiko balanseposter:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bankinnskudd og kontanter</li> <li>• Aksjer og andeler</li> <li>• Andre finansielle plasseringer</li> <li>• Fond</li> <li>• Kapitalkonto</li> <li>• Gjeld til kredittinstitusjoner</li> <li>• Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)</li> <li>• Utlån</li> <li>• Ubrukte lånemidler</li> </ul> | <b>Middels anslått risiko:</b> ●<br>Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.<br><br><b>Interimsrevisjon av finansområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Test av kontroller – bankavstemming</li> </ul><br>Kommunen bruker avstemmingsmodulen Adra Match på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere. |

# Avslutning

- ▶ Oppsummert er interimsrevisjonen gjennomført uten nevneverdige avvik eller feil.
- ▶ Avvik i analyser er godt forklart og rutinekartlegging er gjennomført med god dialog og kartlegging.
- ▶ Vi anbefaler at det i forbindelse med utbetaling av lønn utføres en rimelighetskontroll av lønnen av enhetslederne.
- ▶ Videre anbefaler vi at det tas en gjennomgang av refusjon sykepenger for å rydde opp i eldre poster.
- ▶ Det er kommunisert fra administrasjonen at forberedelser til avleggelse av årsregnskap er i gang og at forventet levering er innenfor fristen.
- ▶ Vi har løpende dialog mellom oss og Sula kommune hvor vi diskuterer aktuelle problemstillinger knyttet til avleggelse av årsregnskap og årsberetning.

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| PS 05/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

### Årsmelding Sula kontrollutval 2022

#### Tilråding til vedtak:

Sula kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2022. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.

#### Bakgrunn:

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å utøve den løpandekontrollen med den kommunale verksemda.

Kommunestyret må sørgje for at kontrollutvalet har dei ressursane som er naudsynte for å gjennomføre pålagde oppgåver, og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Kontrollutvalet skal sjå til at rekneskapen til kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte, og at økonomien blir forvalta i samsvar med gjeldande føresegner og vedtak. Utvalet skal også sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av interessene kommunenhar i selskap. Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av arbeidet sitt til kommunestyret.

#### Vurdering:

Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2022 og dermed kva utvalet har gjort for å bidra til å nå dei overordna mål.

Utkast til årsmelding ligg ved som eige dokument. Årsmeldinga er utvalet si årsmelding og det er viktig at kontrollutvalet har eigarskap til meldinga.

Endeleg versjon vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.

### **Vedlegg**

Årsmelding Sula kontrollutval 2022



# Årsmelding 2022

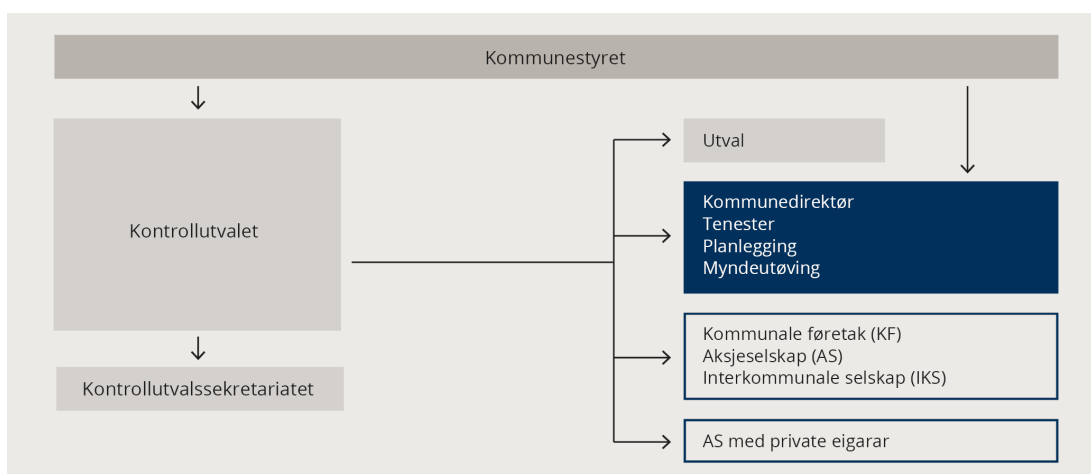
## Sula kontrollutval

**Sula kontrollutval – på vakt for felleskapet sine verdier.**



Kommunen er den viktigaste velferdsprodusenten i samfunnet, og forvaltar viktige ressursar på vegne av innbyggjarane. Omfanget av og breidda i den kommunale tenesteproduksjonen medfører behov for utstrekt styring og kontroll.

Kommunal eigenkontroll er den kontrollen kommunen sjølv gjennomfører i eiga verksemd. Eigenkontroll er eit viktig element i det lokale folkestyret, og skal medverke til at kommunen når dei måla som er sette, innanfor rammene av gjeldande regelverk og tildelte ressursar. Eigenkontrollen skal også medverke til å styrkje tilliten til forvaltninga gjennom førebygging og avdekking av mislege handlingar og andre uheldige tilhøve.



Illustrasjon frå Kontrollutvalsboka 2021

### Om kontrollutvalet

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap, og det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret spelar difor ei avgjerande rolle for kva merksemd kontrollarbeidet har i kommunen. For at kontrollutvalet skal vere ein god reiskap for kommunestyret, må kommunestyret gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår. Og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

Sula kontrollutval har for perioden 2020-2023 slik samansetning:

- Olav Bjarne Skodje – leiar
- Gunvor Reistad Aannø – nestleiar
- Svein Værnes – medlem
- Aslak Digernes – medlem
- Inger Øien – medlem

## Om revisjonen

Sula kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2022 har vore Kathrin Haram.

Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov eller forskrift. Til dømes skal rekneskapsrevisor gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og revisor skal kontrollere grunnlaget for kommunen sitt krav om momskompensasjon. Revisor gjev og ei rekke attestasjonar og fråsegn til mellom anna ulike statlege styresmakter.

I tillegg kan revisor gjennomføre andre oppdrag etter avtale, slik som risiko- og vesentlegvurderingar i samband med utarbeiding av planar og ulike former for undersøkingar.

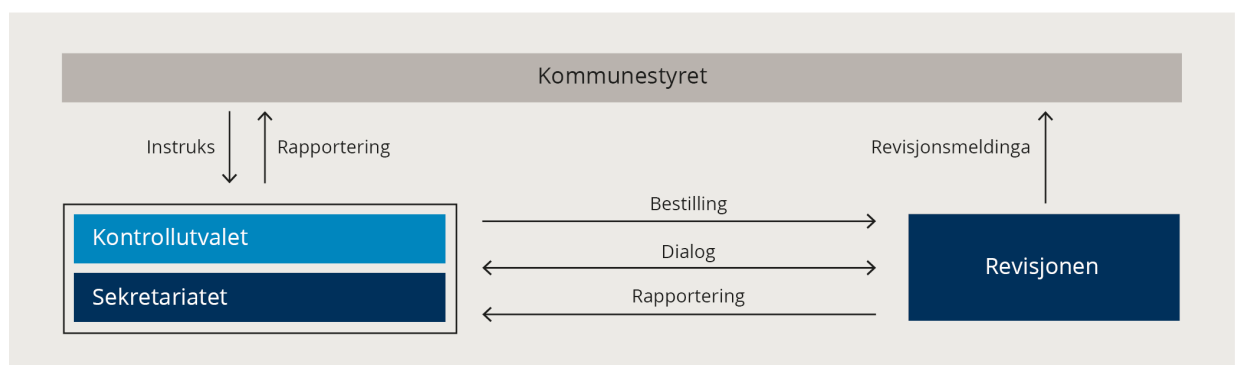
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

## Om sekretariatstenesta

Sula kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Fjord, Giske, Stranda, Sykkylven og Ålesund. Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eit sekretariat som er uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen.

For at kontrollutvalet skal fylla kontrollfunksjonen sin er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet, og skal sikre at saker som blir handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og førebudde, og at vedtak vert følgt opp. Kapasiteten til sekretariatet vart styrka i starten av 2021, då selskapet utvida frå 1,1 til 2 stillingar.

God kommunikasjon og samhandling mellom kontrollutval, sekretariat og revisor er ein føresetnad for at kontrollutvalet effektivt kan føre kontroll på vegne av kommunestyret.



## Kontrollutvalet sin aktivitet i 2022:

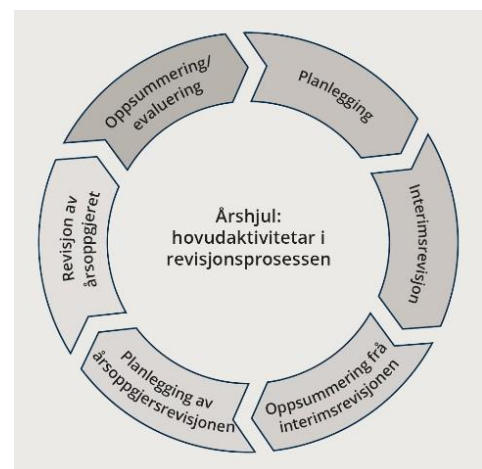
Sula kontrollutval har i 2022 hatt 5 møter og behandla 25 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der kontrollutvalet skal gje tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen.

Innkalling med saksdokument vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll har dette året blitt sendt til medlemmane og 1. varamedlem i utvalet samt ordførar v/politisk sekretariat, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta blir lagt ut på kontrollutvalet si heimeside [www.kontrollutval.no/sula](http://www.kontrollutval.no/sula) og er der tilgjengeleg for alle.

## Økonomi og revisjon

På vegne av kommunestyret kontrollerer utvalet om den økonomiske forvaltninga er i tråd med gjeldande reglar og vedtak. Økonomisjefen har møtt utvalet nokre gonger dette året, for å gje informasjon om status for økonomien og om korleis økonomistyringa er.

I tillegg får utvalet fortløpande informasjon frå revisor. Dette vert mellom anna utført gjennom oppsummering frå interimrevisjon, rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding. Revisor er som oftast til stades på kontrollutvala sine møter for å ivareta god dialog med utvalet.



Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt rekneskap for 2021. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret.

## Forvaltningsrevisjon

Sula kontrollutval gjorde i sitt møte 30. mars 2022 følgande vedtak:

*Sula kontrollutval set i gang arbeidet med ein forvaltingsrevisjon av sakshandsaming innanfor barnevernet i Sula kommune i tråd med vedlagte prosjektplan.*

Vedtaket var forankra i kommunestyret sitt vedtak i saka om Plan for forvaltningsrevisjon som var handsama i Sula kommunestyre 15. oktober 2020. I kommunestyresaka blei sakshandsaming i barnevernet gitt høgaste prioritet. Problemstillingane i forvaltningsrevisjonen var:

1. Blir barn med hjelpetiltak, omsorgstiltak og ettervernstiltak følgt opp på ein tilstrekkeleg måte?
2. Er enkeltvedtaka i regi av barnevernet i samsvar med regelverket?

Kontrollutvalet gav si tilråding til kommunestyret som fatta vedtak 19.12.2022 i tråd med tilrådinga frå kontrollutvalet. Utvalet vil følgje opp vedtaket gjennom 2023, og vil etter kvart invitere kommunedirektøren til å gje informasjon om status på tilrådingane.

### Etterlevingskontroll

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 oppunder god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Kommunerevisjonen uttalte følgende etter kontrollen:

*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*

*Kommunen har håndtert selvkostfond/fremførbare underskudd i tråd med regelverket.*

### Andre saker

Kontrollutvalet har til nokre av møta invitert kommunedirektøren for å gje utvalet informasjon om ulike tema. I 2022 har det vore orientering om manglande svar på henvendingar frå innbyggjarane i Sula kommune.

I saka om Sunde - Leirvåg Burettslag bad kontrollutvalet kommunestyret om å påsjå at internkontrollrutinane var innretta slik at dei også sikrar nødvendig overhalding av fristar. Vidare minte kontrollutvalet om at innafør kontrakts- og avtaleforhold bør oppfølging av plikter og fristar ha særskild fokus.

Det er berre kommunestyret gjennom sine vedtak som kan pålegge kontrollutvalet å gjera kontrollhandlingar. For alle andre henvendingar er det opp til utvalet sjølv å vurdere og avgjere om dei vil gjere nærare undersøkingar og eventuelt sette i gang ei kontrollhandling. I dei tilfelle der det er opplagt at henvendinga burde vore retta til andre instansar (som klagenemnda, Sivilombodet eller Arbeidstilsynet), gjev sekretariatet rettleiing til meldar om det.

Når kontrollutvalet mottok ei henvending frå innbyggjarar eller via andre kanalar, gjer utvalet ei vurdering av innhaldet og ser på om det er av ein slik art at det bør setjast i gang ei kontrollhandling. Som ei hjelp i ei slik vurdering har kontrollutvalet hatt nytte av ein trafikklysmodeill knytt til sentrale spørsmål. (illustrasjon frå FKT/Deloitte)

| Sentrale spørsmål                                                                                                                                 | Ja | Delvis | Nei |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------|-----|
| • Viser saken til lovbrudd, manglende etterlevelse av kommunale rutiner eller manglende oppfølging av kommunale vedtak?                           |    |        |     |
| • Viser saken til en risiko knyttet til system, rutiner, praksis i kommunen mer generelt innenfor et område?                                      |    |        |     |
| • Dreier saken seg i hovedsak om en personlig enkeltsak?                                                                                          |    |        |     |
| • Er saken under annen behandling i et annet organ? (rettsapparat, sivilombudsmann, statsforvalter, KOFA, klageorgan i kommunen, varslingskanal)? |    |        |     |
| • Er det annen naturlig behandlingsvei for saken (ref. organene nevnt over)?                                                                      |    |        |     |
| • Vedrører saken misnøye med et politisk fattet vedtak?                                                                                           |    |        |     |
| • Kan saken, og sakens oppmerksomhet, bidra til at det stilles spørsmål om tilliten til kommunens saksbehandling av en type saker?                |    |        |     |
| • Berører saken et tema som kontrollutvalget allerede har vurdert som aktuelt for oppfølging i sin risiko- og vesentlighetsanalyse?               |    |        |     |
| • Foreligger området som et tema i plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll?                                                |    |        |     |
| • Kan en gjennomgang bidra til læring og forbedring?                                                                                              |    |        |     |

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Diverre vart det i 2022 ikkje halde dei vanlege fagkonferansane for kontrollutvala grunna pandemisituasjonen, men nokre av dei vart gjennomførte som digitale tilbod.

### Takk

Sula kontrollutval takkar kommunestyret for at dei legg til rette for gode arbeidsvilkår for utvalet. Kontrollutvalet vil gjere sitt beste for å skape eit aktivt og engasjerande kontrollarbeid, stimulere til forbetningsarbeid på systemnivå og medverke til auka openheit og demokratisk innsyn.

Sula 30.01.2023

Olav Bjarne Skodje(leiar), Gunvor Reistad Aannø, Aslak Digernes, Svein Værnes og Inger Øien

## Saksframlegg

|          |                    |            |
|----------|--------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval              | Møtedato   |
| PS 06/23 | Sula kontrollutval | 30.01.2023 |

## Oppdatert møteplan Sula kontrollutval 2023

### Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval vedtek følgande datoer for møter i 2023:

- tirsdag 14. mars kl. 14.00
- tirsdag 23. mai kl. 14.00
- tirsdag 19. september kl. 14.00
- mandag 27. november kl. 14.00

Møtestad er rådhuset i Langevågen.

### Bakgrunn:

Med utgangspunkt i kommunelova §11 så er det kontrollutvalet sitt eige reglement saman med Sula kommune sitt reglement for kommunestyre som legg grunnlaget for denne saka.

Møta i utvalet skal som hovudregel haldast for opne dører. Utvalet vedtek eigen møteplan. Møte skal elles haldast når leiaren finn det nødvendig, eller når minst  $\frac{1}{3}$  av medlemmane krev det.

Den som er valt medlem i eit folkevald organ, pliktar å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall.

Forfall må så snart situasjonen oppstår bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem kan verte kalla inn.

### Vurdering:

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkelig med møter, slik at kontrollutvalet kan utføre og følge opp dei oppgåver som er naudsynt for å sikre forsvarleg kontrollaktivitet.

Kontrollutvalet bør planlegge sine møter slik at det ikkje går for lang tid frå eit møte til det neste, sakene som kjem opp kan då miste sin aktualitet. Og at sammenhengen med kommunestyremøta er der, slik at det ikkje er gamalt nytt som vert rapportert frå kontrollutvalet.

Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møter. For Sula kontrollutval har det dei siste åra vore lagt opp til fem møter i året. Det vil alltid vere høve til å fastsette eit ekstra møte om ein tredel av medlemmane, kommunestyret eller leiar meiner det er naudsynt.

Når ein fastlegg datoane for kontrollutvalet sine møter er det viktig å tenkje på:

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta
- tidspunkt for godkjenning av utvalet si årsmelding
- tidspunkt for rapportering frå rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- fristar for handsaming av budsjett for kontrollarbeidet

Det å ha ein møteplan sikrar føreseielegheit og gjer at innbyggjarar, media og folkevalde lettare kan følge arbeidet til kontrollutvalet. Kontrollutvala sine møter vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og det er eit ynskje at administrasjonen i kommunen legg inn ei lenkje til denne på kommunen si heimeside. Aller helst i den ordinære møtekalendaren for folkevalde organ, slik at det er lett for innbyggjarar, media og folkevaldet å finne det der dei elles finn informasjon om møter i ulike organ.