

Innkalling

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	23.05.2023
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 eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

- PS 12/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 13/23 Orienteringar
- OS 01/23 Årsoppgjerrapport 2022 Sula kommune
- PS 15/23 Undervegsrapportering - rapport om tidlig innsats og spesialundervisning i Sula kommune.
- PS 16/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2022 Sula kommune

Ålesund, 16.05.2023

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 12/23	Sula kontrollutval	23.05.2023

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

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

Vedlegg

Møteprotokoll - Sula kontrollutval - 14.03.2023

Møteprotokoll

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	14.03.2023
Tidspunkt	kl 14:00 - 15:40

Følgjande medlemmer møtte

Aslak Digernes

Gunvor Reistad Aannø

Olav Bjarne Skodje

Svein Olav Værnes

Forfall

Inger Øien

Møtande varamedlem

Bente Kristiansen

Møtenotat

Frå administrasjonen deltok kommunalsjef Hildegunn Pedersen under handsaminga av sak 10/23, Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - barneverntenesta.

Forvaltningsrevisor Kurt Løvoll deltok i sak 11/23, Prosjektplan undersøkelse tidleg innsats og spesialundervisning.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Bjørn Tømmerdal.

Kontrollutvalet valde å handsame sakene 10/23 og 11/23 fyrst i møte.

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 07/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 09/23	Meldingar
MS 04/23	Sula kontrollutval sitt medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)
MS 05/23	Høyring - anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalsekretariata
MS 06/23	Etterleving av forvaltningslova
PS 10/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - barneverntenesta
PS 11/23	Prosjektplan undersøkelse tidleg innsats og spesialundervisning

PS 07/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

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

Sula kontrollutval 14.03.2023

Behandling

Votering samrøystes.

SUKU - 07/23 vedtak

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

PS 09/23 Meldingar

MS 04/23 Sula kontrollutval sitt medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 14.03.2023

Behandling

Votering samrøystes.

SUKU - 04/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 05/23 Høyring - anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalsekretariata

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 14.03.2023**Behandling**

Kontrollutvalet kom med innspel til høyringa og hadde merknader både på møteprotokoll og handsaming av forvaltningsrevisjon både i kontrollutvalet og kommunestyret. Sekretariatet tek innspela med i det vidare arbeidet med høyringa.

Votering samrøystes.

SUKU - 05/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 06/23 Etterleving av forvaltningslova**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sula kontrollutval 14.03.2023**Behandling**

Alternativt forslag, foreslått av Gunvor Reistad Aannø,
Sula kontrollutval viser til vedtak gjort hausten 2022 og videresendt til kommunestyret til orientering:

SUKU - 02/22 vedtak:

Sula kontrollutval er bekymra for korleis kommunen svarar ut henvendingar frå innbyggjarane. Kontrollutvalet vil minne kommunestyret på plikta som ligg i å følgje forvaltningslova og offentlegheitslova slik at innbyggjarane har tillit til kommunen. Det er og viktig for kommunen sin omdøme.

I møte i kontrollutvalet orienterte kommunedirektøren om at det ville bli iverksatt kurs/opplæring i sakshandsaming slik at forvaltningslova for ettertida vert følgt.

Samrøystes votering over forslaget frå Gunvor Reistad Aannø.

SUKU - 06/23 vedtak

Sula kontrollutval viser til vedtak gjort hausten 2022 og videresendt til kommunestyret til orientering:

SUKU - 02/22 vedtak:

Sula kontrollutval er bekymra for korleis kommunen svarar ut henvendingar frå innbyggjarane. Kontrollutvalet vil minne kommunestyret på plikta som ligg i å følge forvaltningslova og offentlegheitslova slik at innbyggjarane har tillit til kommunen. Det er og viktig for kommunen sin omdøme.

I møte i kontrollutvalet orienterte kommunedirektøren om at det ville bli iverksatt kurs/opplæring i sakshandsaming slik at forvaltningslova for ettertida vert følgt.

PS 10/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - barneverntenesta

Sekretariatet si tilråding:

Etter å ha fått ei orientering frå administrasjonen om status i vedtaksoppfølginga av forvaltningsrevisjonsrapport 2022 - barneverntenesta, reknar kontrollutvalet forvaltningsrevisjonen som avslutta.

Sula kontrollutval 14.03.2023

Behandling

Kommunalsjef Hildegunn Pedersen gav kontrollutvalet ein gjennomgang av arbeidet med oppfølging av betringspunkt frå revisjonsrapporten innan barnevernet. Det ble vidare bekrefta frå henne at kommunestyret vil få ein slik presentasjon i tråd med vedtaket.

Votering samrøystes.

SUKU - 10/23 vedtak

Etter å ha fått ei orientering frå administrasjonen om status i vedtaksoppfølginga av forvaltningsrevisjonsrapport 2022 - barneverntenesta, reknar kontrollutvalet forvaltningsrevisjonen som avslutta.

PS 11/23 Prosjektplan undersøkelse tidleg innsats og spesialundervisning

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval godkjenner plan for kontrollrapport innan tidleg innsats og spesialundervisning med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Sula kontrollutval 14.03.2023

Behandling

Nytt punkt 2, foreslått av Olav Bjarne Skodje,
Sula kontrollutval bed om ei oppdatering på arbeidet med rapporten på neste møte i kontrollutvalet 23. mai 2023.

Votering samrøystes.

SUKU - 11/23 vedtak

Sula kontrollutval godkjenner plan for kontrollrapport innan tidleg innsats og spesialundervisning med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert.

Sula kontrollutval bed om ei oppdatering på arbeidet med rapporten på neste møte i kontrollutvalet 23. mai 2023.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 13/23	Sula kontrollutval	23.05.2023

Orienteringar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Underliggende saker

01/23 Årsoppgjerrapport 2022 Sula kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/23	Sula kontrollutval	23.05.2023

Årsoppgjerrapport 2022 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Revisjonen har no avslutta revisjonen sin av årsrekneskapen til Sula kommune for regnskapsåret 2022.

Revisjonen har gjeven revisjonsberetning datert 30. mars 2023 utan atterhald. Rapporten informerer om kva revisjonshandlingar kommunerevisjonen har gjennomført og kjem med forbetningspunkt der det kan vera aktuelt.

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram vil i møte 23. mai 2023 orientera om utført revisjonsarbeid og summera opp betningspunkt og merknader.

Vedlegg

Revisor sin rapport frå årsoppgjeret 2022 - Sula kommune

Rapport etter årsoppgjørsrevisjon 2022

SULA KOMMUNE

ORIENTERING I KONTROLLUTVALGET 23.05.23

Innledning

- ▶ Revisjonen av Sula kommunes årsoppgjør for 2022 ble avsluttet den 30. mars 2023, og revisjonsberetningen ble utstedt samme dato.
- ▶ Uavhengig revisors beretning for 2022 er en «normalberetning», som innebærer at revisjonen ikke har avdekket og påvist vesentlige feil og mangler i kommunens rapportering.
- ▶ Vi opplever at kvaliteten på regnskapsavleggelsen er svært god. Denne rapporten informerer om hvilke revisjonshandlinger vi har gjennomført og kommer med forbedringspunkter der det kan være aktuelt.

Identifiserte risikoer 2021

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

Oppsummering fra områdene

Prosesser	Observasjoner og funn
Regnskapsrapportering	Ingen
Salgsområdet	Ingen
Innkjøp / kostnadsområdet	Ingen
Driftsmiddel / investeringsområdet	Ingen
Lønnsområdet	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.
Overføringsområdet	Ingen.
Finansområdet	Ingen

Listeførte feil i 2022

Kommentar	Korrigerte feil (NOK)	Ikke-korrigerte feil (NOK)
Vi har ingen listeførte feil for 2022 (<i>feil utover det som vurderes som ubetydelig</i>)		

Revisjonstilnærming - Regnskapsrapportering

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	<u>Test av kontroller(kommunens interne kontroll)</u> • Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering er gjennomført. • Generelle IT-kontroller viser at det ved enkelte 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. <u>Substanshandlinger (Kontroll av fakta mot dokumentasjon)</u> • Kontroll av årsoppgjørdisposisjoner gjennomført uten merknader. • Årsregnskap og noter er gjennomgått uten vesentlige avvik eller mangler. • Vi mener at årsberetningen er i samsvar med kommunelovens krav, herunder redegjørelse for budsjettavvik, beløpsmessige og eventuelle premissavvik. • Avstemming av kretsløp er foretatt uten merknader. • Budsjettkontroll uten merknader. • Avsluttende analytiske handlinger uten merknader.

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.
- Kundefordringene stemmer mot reskontro og det er foretatt tapsavsetning for eldre kundefordringer som anses usikre. Vi vurderer tapsavsetningen til å være tilstrekkelig.
- Terminoppgaver for ordinær mva avstemmes av økonomiavdelingen.

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.
- Vi har ikke funnet at innkjøpskostnader er feilperiodisert.
- Leverandørgjelden stemmer mot reskontro. Betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter.
- Kontrollert dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld. Ingen merknader.

Revisjonstilnærming – driftsmidler/ investeringsområdet

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:

- Vi har foretatt en gjennomgang av investeringsprosjekter, dette i hovedsak med fokus på skille mellom drift og investering. Basert på denne gjennomgangen har vi ikke avdekket vesentlige feil eller mangler for 2022
- Bilagskontroll, herunder attestasjon og anvisning dekkes i stor grad ved kontroll av terminvise oppgaver for merverdiavgifts-kompensasjon.
- Avslutning av investeringsregnskapet er gjennomført i samsvar lov og forskrift.
- Bokført verdi av anleggsmidler er kontrollert, og er i samsvar med driftsmiddelregister.

Revisjonstilnærming - lønnsområdet

Lønnsområdet

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger

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 eldre beløp. Forfalte poster er avsatt til tap.
- Gjennomgang av avstemminger på lønnsområdet, herunder arbeidsgiveravgift, skattetrekk og feriepenger. Ingen merknader.
- Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter. Ingen merknader.
- 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.

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.

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). Ingen merknader. Gjennomgang av vesentlige poster på fondskontoer. Ingen merknader.

Særattestasjoner gjennomført i 2022

- Meirverdiavgifts-kompensasjonsoppgåver - 6 terminer
- Spillemiddelregnskap kunstgress – Langevåg IL
- Spillemiddelregnskap servicebygg – Langevåg IL
- Tilskudd – Oppfølgings- og losfunksjoner for ungdom 2019
- Styrking og utvikling av helsestasjons- og skolehelsetjenesten

Oppsummert

Årsregnskapet er avlagt i tråd med gjeldende lovkrav (kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk).

Vi har gjennom årsoppgjøret hatt god dialog med administrasjonen.
Årsoppgjøret var dokumentert i tråd med god bokføringsskikk og avlagt innen fristen.

Vi erfarer at det er et bra nivå på kvaliteten av regnskapsavleggelsen.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 15/23	Sula kontrollutval	23.05.2023

Undervegsrapportering - rapport om tidlig innsats og spesialundervisning i Sula kommune.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek undervegsrapporteringa frå kommunerevisjonen til vitande.

Bakgrunn:

Halde seg orientert undervegs

Etter at prosjektet er bestilt, og fram til levering av ferdig rapport, er det viktig at kontrollutvalet held seg informert om status for prosjektet.

Faktorar som kan vere viktige i denne samanhengen, er kva omfang og utstrekning i tid prosjektet har. Andre viktige forhold kan vere kor ofte kontrollutvalet held møte, og dessutan utvalet si erfaring knytt til å samarbeide med den revisjonseininga som gjennomfører undersøkinga.

Rapporteringar kan medverke til at partane får avklara om undersøkinga blir utført i samsvar med kontrollutvalet sine intensjonar, og om framdrifta i prosjektet er tilfredsstillande.

I ein epost til sekretariatet datert 12. mai 2023 skriv kommunerevisjonen at dei på møte i Sula kontrollutval 23. mai 2023 vi gje utvalet ei oppdatering på arbeidet. Dei er i full gang med å gå igjennom dokumentasjon frå Sula kommune og vil gå nærare inn på dette arbeidet i møte.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 16/23	Sula kontrollutval	23.05.2023

Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2022 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

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

Kontrollutvalet tilrår at kommunestyret godkjenner årsrekneskapen og årsmeldinga 2022 for Sula kommune.

Bakgrunn:

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

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

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

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

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

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

Vurdering:

Kontrollutvalet skal 23. mai 2023 behandla årsrekneskapen og årsmeldinga for 2022 for Sula kommune som er lagt fram av kommunedirektøren og dessutan tilhøyrande revisjonsmelding datert 30. mars 2022.

Kommunen har i 2022 eit netto driftsresultat på 18 760 642 kr. Revisor har i revisjonsmeldinga ikkje gitt merknadar til årsrekneskapen eller årsmeldinga.

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

Årsrekneskapen

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

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

I tillegg har oppdragsansvarleg revisor supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

Revisor har bekrefta at bokføringa er i tråd med bokføringsregelverket. Ingen avvik er rapportert eller avdekt gjennom året frå kommunerevisjonen.

Kommunedirektøren si årsmelding

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

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

- kommunen sin måloppnåing og andre ikkje-økonomiske forhold som er av vesentleg tyding for kommunen eller innbyggjarane.
- tiltak som er sett i verk og tiltak som blir planlagd sett i verk for å sikra ein høg etisk standard.
- den faktiske tilstanden når det gjeld kjønnslikestilling.

- kva kommunen gjer for å oppfylle aktivitetsplikta til arbeidsgivar etter likestillings- og diskrimineringslova § 26.

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

Finansielle måltal

Hovudformålet med økonomiforvaltninga etter kommunelova § 14-1 er å vareta økonomisk handleevne. Kommunestyret skal sjølv vedta finansielle måltal for utviklinga av kommuneøkonomien, og vil normalt omtale utviklinga av finansielle måltal i årsmelding. Dette finn oss på side 5 i årsmeldinga.

Budsjettavvik

Kontrollutvalet har i arbeidet sitt med førebuing til uttale om årsrekneskap og årsmelding 2022 fått kunnskap om dei nye krava som blir stilte til kommunedirektøren om å gjere greie for moglege budsjettavvik. Budsjettavvika er kommentert under punktet "Resultat" på side 2.

Avvika er også forklart i meir detalje i kapitlet "Rekneskapsanalyse" på side 10 i årsmeldinga. Kommunerevisjonen har ikkje merknadar til dette.

Samandrag:

Med grunnlag i kontrollutvalet sine aktivitetar retta mot økonomiforvaltninga og etter ei samla vurdering, tilrår kontrollutvalet at årsrekneskap og årsmeldinga for 2022 blir godkjent slik den ligg føre.

Dette bygger på ulike orienteringar og saker frå kommunerevisjonen i løpet av året.

Kontrollutvalet har fått presentert revisjonsplan, forenkla etterlevingskontroll og interimrevisjon. Slik sett har kontrollutvalet eit godt fagleg grunnlag for å gje sin uttale. Revisjonsmeldinga er ei normalmelding gitt utan atterhald. Dette betyr at revisjonen ikkje har avdekt eller påvist vesentlege feil og manglar i kommunen sin rapportering.

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

Vedlegg

Revisjonsmelding 2022 - Sula kommune

Årsmelding 2022 Sula kommune

Årsrekneskap 2022 Sula kommune

Til kommunestyret i Sula Kommune

Kopi:
Kontrollutvalet
Formannskapet
Kommunedirektøren

MELDING FRÅ UAVHENGIG REVISOR

Uttale om årsrekneskapen

Konklusjon

Vi har revidert årsrekneskapen for Sula Kommune som viser eit netto driftsresultat på 18 760 642. Årsrekneskapen er samansett av balanse per 31. desember 2022, oversikt over løyvingar til drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar for rekneskapsåret som vart avslutta per denne datoen, samt notar til årsrekneskapen, medrekna eit samandrag av viktige rekneskapsprinsipp.

Etter vår meining:

- oppfyller årsrekneskapen gjeldande lovkrav, og
- gir årsrekneskapen i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til kommunekassa per 31. desember 2022, og av resultatet for rekneskapsåret avslutta per denne datoen i samsvar med kommunelova og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Noreg og International Standards on Auditing (ISA-ane). Våre oppgåver og plikter etter desse standardane er beskrivne under overskrifta "Revisors oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen". Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med krava i lover og forskrifter i Noreg, og har etterlevd dei andre etiske pliktene våre i samsvar med desse krava. Innhenta revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkeleg og føremålstenleg som grunnlag for konklusjonen vår.

Årsmeldinga og anna ytterlegare informasjon

Kommunedirektøren er ansvarleg for informasjonen i årsmeldinga. Vår konklusjon om årsrekneskapen ovanfor dekkjer ikkje informasjonen i årsmeldinga.

I samband med revisjonen av årsrekneskapen er det vår oppgåve å lese årsmeldinga. Føremålet er å vurdere om det er vesentleg inkonsistens mellom årsmeldinga og årsrekneskapen og den kunnskap vi har opparbeidd under revisjonen av årsrekneskapen, eller om informasjonen i årsmeldinga elles tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsmeldinga eller anna ytterlegare informasjon tilsynelatande er vesentleg feil. Vi har ikkje noko å rapportere om det.

Ut frå kunnskapen vi har opparbeidd oss i revisjonen, meiner vi at årsmeldinga

- inneheld dei opplysningane som skal vere med etter gjeldande lovkrav, og
- at opplysningane om økonomi i årsmeldinga stemmer overeins med årsrekneskapen.

Vi viser elles til avsnittet «Konklusjon om årsmeldinga» og «Uttale om forklaring for vesentlege budsjettavvik» under vår uttale om andre lovmessige krav.

Kommunedirektøren sitt ansvar for årsrekneskapen

Kommunedirektøren er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med kommunelovas regler og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg. Kommunedirektøren er også ansvarleg for slik internkontroll han finn naudsynt for å kunne utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta.

Revisor sine oppgåver og plikter ved revisjonen av årsrekneskapen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå tryggande sikkerheit for at årsrekneskapen totalt sett ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, verken som følgje av feil eller misleg framferd, og å gi ei revisjonsmelding som inneheld vår konklusjon. Tryggande sikkerheit er ei høg grad av tryggleik, men ingen garanti for at ein revisjon utført i samsvar med ISA-ane, alltid vil avdekke vesentleg feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følgje av misleg framferd eller feil som ikkje er tilsikta. Feilinformasjon er å anse som vesentleg dersom den åleine eller samla, innanfor rimeleg grenser, kan forventast å påverke dei økonomiske avgjerdene som brukarane tar, på grunnlag av årsrekneskapen.

For meir omtale av revisor sine oppgåver og plikter ved revisjon av årsrekneskapen, sjå www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Uttale om andre lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på revisjonen vår av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørgje for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar, i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.

Uttale om forklaring for vesentlege budsjettavvik

Vi har utført eit attestasjonsoppdrag som skal gje moderat sikkerheit, knytt til Sula Kommune si forklaring for vesentlege budsjettavvik, enten det skuldast beløpsmessige avvik eller avvik frå kommunestyret sine premisser for bruken av løyvingane.

Konklusjon

Basert på dei utførte handlingane og innhenta bevis, er vi ikkje blitt kjende med forhold som gjev grunn til å tru at årsmeldinga ikkje gir dekkande opplysningar om vesentlege budsjettavvik.

Kommunedirektøren sitt ansvar for å forklare budsjettavvik og revisor sine oppgaver og plikter knytta til uttale om budsjettavvik

For meir omtale av Kommunedirektørens ansvar for forklaring til budsjettavvik og revisor sine oppgaver og plikter ved fråsegn om forklaringa til vesentlege budsjettavvik vises det til www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1.

Ålesund, 30. mars 2023

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor