

Innkalling

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus
Dato	07.09.2023
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@sksiks.no eller på telefon 92611735

Varamedlem møter etter nærare innkalling.

Sakliste

- PS 18/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 19/23 Meldingar
- MS 07/23 Status på arbeidet med eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune
- MS 08/23 Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023
- MS 09/23 Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS
- MS 10/23 Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023
- PS 20/23 Oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i barnehage - Sykkylven kommune
- PS 21/23 Uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Sykkylven kommune
- PS 22/23 Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Sykkylven kommune
- PS 23/23 Tilråding budsjetttramme for kontrollarbeidet 2024 - Sykkylven kommune
- PS 24/23 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023
- PS 25/23 Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Sykkylven kontrollutval

Ålesund, 31.08.2023

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

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 - Sykkylven kontrollutval - 08.06.2023

Møteprotokoll

Utval	Sykkylven kontrollutval
Møtestad	Sykkylven rådhus
Dato	08.06.2023
Tidspunkt	kl 12:00 - 13:00

Følgjande medlemmer møtte

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

Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte revisor Kathrin Haram på sak 15/23 og forvaltningsrevisor/netleiar Kurt Løvoll på heile møtet. Økonomisjef Torbjørn Emblem var tilstades frå administrasjonen på delar av møtet. .

Frå kontrollutvalsekretariatet var rådgivar Solveig Kvamme tilstades

Med bakgrunn i oppslag i nasjonal presse den siste tida, om at der er avdekka alvorlege avvik i systemet som vert nytta til å sende bekymringsmeldingar til barnevernet, bad kontrollutvalet om ei kort orientering frå kommunedirektøren.

Frå kommunen møtte lkt-leiar Ronny Utgård og gav utvalet ein kort statusrapport og kontrollutvalet vart kjent med at der ikkje er funne slike avvik så langt, knytt til bekymringsmeldingar i Sykkylven kommune.

På slutten av møtet hadde utvalet ein uformell samtale om korleis ein kan førebu det siste møtet der evaluering av denne perioden og overføring til nytt utval vert tema. Sekretariatet sender ut ei enkel spørjeundersøking til utvalet og nokre samarbeidspartar på førehand, så har utvalet eit utgangspunkt til drøfting.

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Rådgjevar SKS IKS

Sakliste

- PS 14/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 15/23 Oppsummering etter årsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune
- PS 16/23 Forslag til projektskisse - eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune
- PS 17/23 Meldingar
- MS 06/23 Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT

PS 14/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

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

Sykkylven kontrollutval 08.06.2023

Behandling

Votering: Samrøystes

SYKU - 14/23 vedtak

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

PS 15/23 Oppsummering etter årsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek revisor si oppsummering etter årsrevisjon 2022 til vitande.

Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbetningspunkt som revisor har peika på i si orientering, i det vidare revisjonsarbeidet.

Sykkylven kontrollutval 08.06.2023

Behandling

Revisor Kathrin Haram gjekk gjennom rapporten etter årsrevisjonsarbeidet. .

Votering: Samrøystes

SYKU - 15/23 vedtak

Kontrollutvalet tek revisor si oppsummering etter årsrevisjon 2022 til vitande.

Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbetningspunkt som revisor har peika på i si orientering, i det vidare revisjonsarbeidet.

PS 16/23 Forslag til prosjektskisse - eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet ber om at det vert sett i gang ei eigarskapskontroll i tråd med framlagt prosjektskisse og på bakgrunn av drøftinga i møtet.

Kontrollutvalet ber sekretariatet om å halde seg oppdatert på status og følgje opp framdrift. Rapport frå eigarskapskontrollen skal vere ferdigstilt innan utgangen av 2023 og leggast fram for det nye kontrollutvalet på deira første møte i 2024.

Sykkylven kontrollutval 08.06.2023

Behandling

Forvaltningsrevisor presenterte ei skisse for eigarskapskontrollen og utvalet gav sine innspel.

Votering: Samrøystes

SYKU - 16/23 vedtak

Kontrollutvalet ber om at det vert sett i gang ei eigarskapskontroll i tråd med framlagt prosjektskisse og på bakgrunn av drøftinga i møtet.

Kontrollutvalet ber sekretariatet om å halde seg oppdatert på status og følgje opp framdrift. Rapport frå eigarskapskontrollen skal vere ferdigstilt innan utgangen av 2023 og leggast fram for det nye kontrollutvalet på deira første møte i 2024.

PS 17/23 Meldingar

MS 06/23 Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Sykkylven kontrollutval 08.06.2023

Behandling

Dei som deltok på fagsamlinga og årsmøtet til FKT i Trondheim orienterte kort om innhaldet og utbyttet frå konferansen

Votering: Samrøystes

SYKU - 06/23 vedtak

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 19/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Meldingar

Underliggende saker

07/23	Status på arbeidet med eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune
08/23	Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023
09/23	Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS
10/23	Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 07/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Status på arbeidet med eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisor frå Møre og Romsdal Revisjon SA vil i møtet gje utvalet ein statusrapport på arbeidet med den eigarskapskontrollen som kontrollutvalet har i bestilling.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 08/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023 Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Oppdragsansvarleg revisor skal legge fram ei stadfesting på sitt sjølvstende (uavhengighet) før oppstart av den årlege rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar å sjå til at denne ligg føre. Dette er ein del av påsjårrolla som kontrollutvalet har på vegne av kommunestyret.

Vedlegg

Stadfesting av oppdragsansvarlig revisor sitt sjølvstende 2023 - Sykkylven kommune

Til Kontrollutvalget i Sykkylven Kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Sykkylven kommune**Innledning**

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Ålesund, 16. august 2023

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 09/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS

Vedlegg

Saksdokument generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS

Eva Hove
Eva Vinje Aurdal
Harry Valderhaug
Jan Ove Tryggestad
Jim Arve Røssevoll
Odd Jostein Drotninghaug
Randi Bergundhaugen

Vår dato: 17.08.2023
Vår ref.: ØPS

INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING I BINGSA GJENVINNING AS

Tid: Fredag 01.09.2023 kl. 09:00 – 11:00

Sted: Bingsa Gjenvinning AS, Alvikvegen 194, 6019 Ålesund

NR. SAK

- 1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer**
- 2 Val av møteleiar og person for å underteikne protokollen**
- 3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden**
- 4 Endring av vedtekter: Nytt namn for selskapet**

Med helsing

Liv Stette

Styreleiar

Bingsa Gjenvinning AS

Kopi:

Eigarkommunane

Kontrollutvala

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til sak 1: Opning og registrering av frammøtte aksjonærer

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-12. Åpning av møtet. Møteleder

(1) Generalforsamlingen åpnes av styrets leder eller av den styret har utpekt. [...]

§ 5-13. Fortegnelse over aksjeeierne på møtet

Den som åpner møtet, skal før første avstemning opprette en fortegnelse over de aksjeeiere som deltar, enten selv eller ved fullmektig. Fortegnelsen skal angi hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer. Fortegnelsen skal anvendes inntil den måtte bli endret av generalforsamlingen.

Aksjonæroversikt for Bingsa Gjenvinning AS:

Aksjonær	Aksjar	Aksjedel
Ålesund kommune	1 080	90,00 %
Sula kommune	29	2,39 %
Giske kommune	26	2,17 %
Sykkylven kommune	23	1,95 %
Vestnes kommune	20	1,67 %
Stranda kommune	14	1,16 %
Fjord kommune	8	0,66 %

Til sak 2: Val av møteleiar og person for å underteikne protokollen

Aksjeloven har desse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-12. Åpning av møtet. Møteleder

[...]

(2) Generalforsamlingen skal velge en møteleder, som ikke behøver å være aksjeeier. [...]

§ 5-16. Protokoll

(1) Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll for generalforsamlingen.

(2) Protokollen skal angi tid for generalforsamlingen og møteform. I protokollen skal generalforsamlingens beslutning inntas med angivelse av utfallet av avstemningene. Protokollen skal angi antallet avgitte stemmer, og hvor mange aksjer og hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer, samlet og for og mot den enkelte beslutningen, i den utstrekning dette er relevant for utfallet av avstemningen. Fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13 skal inntas i eller vedlegges protokollen.

(3) Protokollen skal signeres av møtelederen og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant dem som deltar. Protokollen og fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13, skal oppbevares på betryggende måte i hele selskapets levetid. Protokollen skal holdes tilgjengelig for aksjeeierne hos selskapet.

Til sak 3: Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

§ 5-10. Krav til innkallingen

- (1) Generalforsamlingen innkalles ved skriftlig henvendelse til alle aksjeeiere med kjent adresse. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet. Selskapet kan ikke kreve noen form for godtgjøring for utsendelsen av innkallingen.
- (2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. En slik vedtektsbestemmelse gjelder ikke ved innkalling som foretas på bakgrunn av krav etter § 5-6 annet ledd.
- (3) Innkallingen skal opplyse om møteformen, og eventuelt om fremgangsmåten for å delta og stemme elektronisk. I selskaper som åpner for stemmegivning før generalforsamlingen etter § 5-11 b, skal innkallingen opplyse om fremgangsmåten for dette.
- (4) Innkallingen skal i et forslag til dagsorden bestemt angi de saker som skal behandles på generalforsamlingen. Forslag om å endre vedtektene skal gjengis i innkallingen. Styret skal utarbeide forslag til dagsorden i samsvar med det som er bestemt i loven og vedtektene.
- (5) I selskaper med vedtektsbestemmelse som nevnt i § 5-11 a skal innkallingen opplyse om internettsadressen og annen informasjon aksjeeierne må ha for å få tilgang til dokumentene på selskapets internettsider, samt informasjon om hvor aksjeeierne kan henvende seg for å få tilsendt dokumentene.

§ 5-11. Aksjeeiernes rett til å få saker behandlet på generalforsamlingen

En aksjeeier har rett til å få behandlet spørsmål på generalforsamlingen. Spørsmålet skal meldes skriftlig til styret innen syv dager før fristen for innkalling til generalforsamling sammen med et forslag til beslutning eller en begrunnelse for at spørsmålet settes på dagsordenen. Har innkallingen allerede funnet sted, skal det foretas en ny innkalling dersom fristen for innkalling til generalforsamling ikke er ute. En aksjeeier har også rett til å fremsette forslag til beslutning.

Til sak 4: 4 Endring av vedtekter: Nytt navn for selskapet

Bakgrunn

Aksjeloven har disse reglane for vedtekter:

§ 2-2. Minstekrav til vedtektene

(1) Vedtektene skal minst angi:

- 1. selskapets foretaksnavn,*
- 2. selskapets virksomhet,*
- 3. aksjekapitalens størrelse, jf § 3-1,*
- 4. aksjenes pålydende (nominelle beløp), jf § 3-1.*

(2) Dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte, skal vedtektene inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.

Vedtektene til Bingsa Gjenvinning AS er utforma slik:

§ 1 Selskapets navn er Bingsa Gjenvinning AS.

§ 2 Selskapet skal ha sitt forretningskontor i Ålesund kommune.

§ 3 Selskapets formål er å eie og forvalte selskaper som skal drive innsamling, transport og behandling av husholdningsavfall, næringsavfall og slam, og for øvrig ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med dette.

Eierkommunenenes visjon er at selskapet blir et fremtidsrettet miljøsekskap som skal være en førende aktør og rollemodell i avfalls- og gjenvinningsbransjen. Selskapet skal sikre optimal forvaltning av den samlede verdikjeden og de mulighetene som ligger i avfall som en ressurs.

De overordnede målsetningene til Konsernet er:

- Gode og effektive tjenester til innbyggerne til en akseptabel pris. Det skal legges vekt på lavest mulig gebyr gjennom god kostnadskontroll.
- Lokal verdiskaping som sikrer avkastning på investerte verdier
- Reduksjon av klimautslipp og økt gjenvinnings- og gjenbruksgrad

§ 4 Selskapets aksjekapital er NOK 2 400 000, fordelt på 1 200 aksjer, hver pålydende NOK 2 000.

§ 5 Aksjene i selskapet kan kun eies av offentlige eiere.

§ 6 Styret skal ha 6-9 medlemmer, med varamedlemmer. Styret fungerer til nytt styre er valgt og konstituert. Styremedlemmer blir valgt for to år om gangen.

§ 7 Selskapets firma tegnes av daglig leder og styrets leder i fellesskap, eller av daglig leder og styrets nestleder i fellesskap.

I aksjonæravtalen som blei inngått ved årsskiftet 2021 – 2022, i samband med at selskapet fekk seks nye kommunar inn som eigarar, heiter det m.a. følgjande:

Selskapet er på Avtaletidspunktet morselskap i et konsern (heretter «Konsernet») bestående av Selskapet samt datterselskapene Næringselskapet AS («Næringselskapet») og Husholdningselskapet AS («Husholdning»). Næringselskapet driver konkurranseutsatt næringsvirksomhet i avfalls- og renovasjonsbransjen, mens Husholdning skal utføre den lovpålagte innsamlinga av slam og innsamling og behandlingen av husholdningsavfall i Eierkommunene til selvkost.

Konsernet er etablert som resultat av en sammenslåing av Ålesundsregionens Interkommunale Miljøelskap IKS («ÅRIM IKS»), Bingsa Gjenvinning AS, Bingsa Gjenvinning Næring AS og Bingsa Gjenvinning Kommunalteknisk AS. Sammenslåingen trådte i kraft den 1. januar 2022.

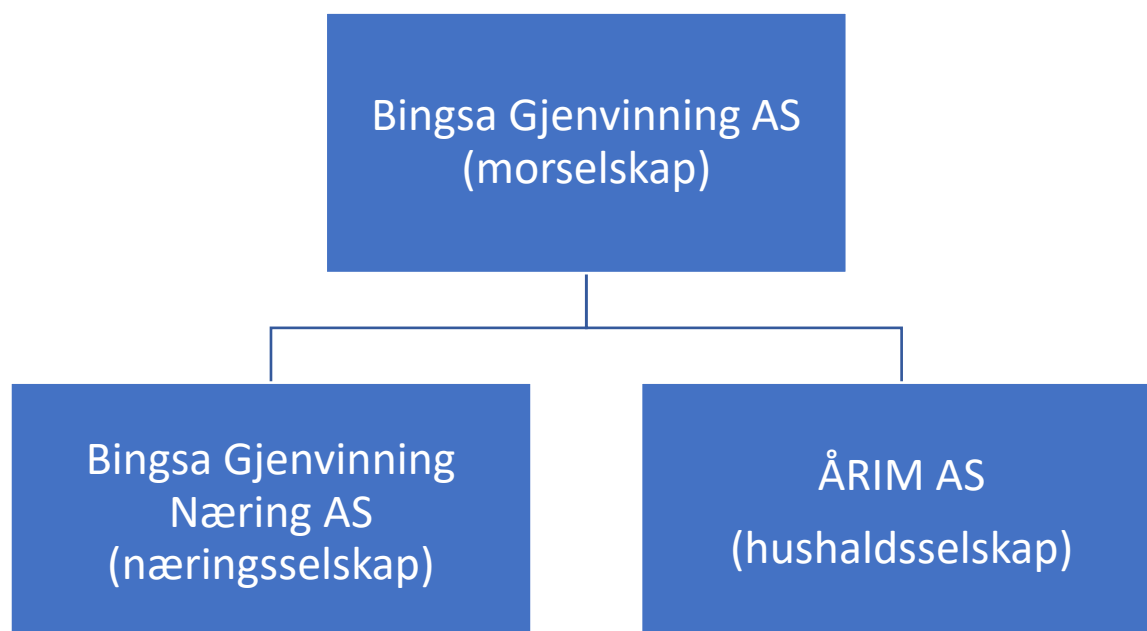
[...]

3.2 Navneprosess

Navnene på Selskapet og datterselskapene Næring og Husholdning er kun foreløpige og ikke endelig besluttet på Avtaletidspunktet. Aksjonærene er enige om å gjennomføre en navneprosess i løpet av første halvår etter gjennomføring av sammenslåingen av ÅRIM og Bingsa Gjenvinning der Selskapets ansatte blir involvert i prosessen.

Innleiing

Ved samanslåinga skifta Bingsa Gjenvinning Kommunalteknisk AS namn til ÅRIM AS. Konsernet har sidan 3. januar 2022 dermed hatt følgjande juridiske selskap:



Administrasjonen i selskapet er tilsett i morselskapet, medan dei operative funksjonane i hovudsak er fordelt mellom næringselskapet og hushaldsselskapet. Hushaldsselskapet leverer i hovudsak

tenester til eigarkommunane og næringssselskapet, medan næringssselskapet leverer tenester til næringslivet.

Saksopplysningar

Styret i selskapet valde å utsette namneprosessen til selskapet hadde fullført samanslåinga og gjennomført ei omorganisering av det nye selskapet. Som ein del av denne prosessen blei det vald å vidareføre ein felles organisasjon som forvaltar dei tre juridiske einingane i konsernet. Styret ønskja også å sjå val av nytt namn i samband med utforminga av ny strategi for selskapet.

Våren 2023 innleia selskapet difor eit samarbeid med Vest Studio AS om gjennomføring av ein namneprosess. Arbeidet er leia av ei arbeidsgruppe i selskapet, og det har vore ein medverknadsprosess. Det vil bli gitt ei orientering om prosessen på møtet i generalforsamlinga.

Konklusjon

Basert på denne prosessen har styret konkludert med at selskapet bør få namnet Attvin. Morselskapet vil då få namnet Attvin AS. Det vil som ei oppfølging av vedtaket bli gjennomført generalforsamlingar i datterselskapa for å skifte namn i desse. Bingsa Gjenvinning Næring AS vil få namnet Attvin Næring AS, medan ÅRIM AS skiftar namn til Attvin Produksjon AS.

Forslag til vedtak i generalforsamlinga:

Vedtektene blir endra slik:

§ 1 Selskapets navn er Attvin AS.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 10/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

MØTEPROTOKOLL

ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møtested: Scandic Seilet Hotel, Gideonvegen 2, Molde

Møtedato: 05.06.2023

Kl.: 10.00-12.00

Deltakere

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune	Torgeir Dahl	m/fullmakt
Aure kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Averøy kommune	Ingrid Rangønes	
Giske kommune	Harry Walderhaug	
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune	Tove Henøen	
Kristiansund kommune	Kjell Neergaard	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal fylkeskommune	Gunn Randi Seime	m/fullmakt
Rauma kommune	Yvonne Wold	
Rindal kommune	Mildrid Aune	
Smøla kommune	Svein Roksvåg	
Stranda kommune	Jan Ove Tryggestad	
Sunnadal kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Surnadal kommune	Mildrid Aune	m/fullmakt
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Arne Magnus Aasen	m/fullmakt
Vestnes kommune	Randi Bergundhaugen	
Ålesund kommune	Frode Andresen	m/fullmakt

MØTTE IKKE:

Fjord og Sula kommuner

ANDRE:

Fra styret: Line Karlsvik, Ronny Rishaug

Fra administrasjonen: Daglig leder Martin G. Mortensen, nestleder Kurt Løvoll

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Det ble orientert om antall stemmer i møtet, jf vedtektene § 7.

I møtet:

Kommune	Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Aukra kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Aure kommune	Under 0,5 mill. kroner	1
Averøy kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Giske kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Gjemnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Hustadvika kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Kristiansund kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Molde kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Møre og Romsdal fylkeskommune	1 - 2 mill. kroner	4
Rauma kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Rindal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Smøla kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Stranda kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sunndal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Surnadal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sykkylven kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Tingvoll kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Vestnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Ålesund kommune	3 - 5 mill. kroner	8
		57

Ikke møtt:

Kommune	Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
		4

57 antall stemmer representert.

SAKER

01/23 – Godkjenning av innkalling

Fast møteleder Torgeir Dahl har møteledelsen.

Møteleder Torgeir Dahl fremmet følgende forslag:

Innkallingen godkjennes.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

02/23 – Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll

Møteleder fremmet følgende forslag:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

03/23 – Godkjenning av sakliste og stemmevekker

Møteleder fremmet følgende forslag:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

04/23 – Rapportering strategidokument

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

05/22 – Årsregnskap 2022

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

06/23 – Åpenhetsrapport

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

07/23 – Budsjett 2023 og økonomiplan

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Økonomiplan	Økonomiplan	Økonomiplan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
Sum	176 243	0	0	0	0	0

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Økonomiplan	Økonomiplan	Økonomiplan
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
Sum	176 243	0	0	0	0	0

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

08/23 – Kostnadsfordeling 2024

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

09/22 – Styrets godtgjøring

Møteleder fremmet følgende forslag:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Kristiansund, 08.06.2023

Sted/dato

Torgeir Dahl

Torgeir Dahl (Jun 12, 2023 21:06 GMT+2)

Torgeir Dahl

Møteleder

Gunn Randi Seime

Gunn Randi Seime (Jun 12, 2023 22:17 GMT+2)

Gunn Randi Seime

Kjell Neergaard

Kjell Neergaard (Jun 13, 2023 21:38 GMT+2)

Kjell Neergaard

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 20/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Oppfølging av vedtak forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i barnehage - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet seier seg nøgd med den skriftelege oppsummeringa frå kommunedirektøren. I den kjem det fram korleis tilrådingane til forbetring og læring i forvaltningsrevisjonsrapporten, er fulgt opp.

Kontrollutvalet er nøgd med dei tiltak og endringar som kommunedirektøren har gjort, og avsluttar oppfølginga frå kontrollutvalet si side.

Bakgrunn:

Sykkylven kommunestyre i sitt møte 27. mars 2023 vedtok i sak 24/23:

Kommunestyret sluttar seg til tilrådingane i rapporten frå forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet og ber kommunedirektøren merke seg desse:

- Gjennomføre årleg/jamleg gjennomgang av skriftelege prosedyrar/rutinar i tråd med godinternkontroll.
- Sjå nærare på om det kan vere aktuelt å publisere rutinar/prosedyrar slik at privatebarnehagar også har direkte tilgang til desse.
- Setje opp og publisere flytskjema, årshjul eller liknande i eit heilskapleg system som viser fasane innanfor spesialpedagogisk hjelp (jf rettleiar spesialpedagogisk hjelp), med tilhøyrande prosedyrar, fristar og rutinar.
- Gjennomføre evaluering av nye rutinar/iverksette tiltak/organisering knytt til tidleg innsats og systemarbeid. (Til dømes trefftid, fagteam, samarbeidsrutinar BTI)
- Endre mal for enkeltvedtak for å sikre at det kjem fram i vedtaket kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet sin meining er lagt vekt på.

Kommunestyret bed kommunedirektøren om å rapportere skrifteleg til kontrollutvalet innan utgangen av august 2023, på oppfølging av tilrådingane.

Vurdering:

Sekretariatet har mottatt ein skrifteleg rapport frå kommunedirektøren, som ligg ved her. Her gjer kommunedirektøren greie for oppfølging til kvart av punkta.

Kommunedirektøren eller den ho peikar på er invitert kontrollutvalet sitt møte 7. september for å presentere oppfølginga og er tilgjengeleg for spørsmål frå kontrollutvalet.

Vedlegg

Kommunedirektøren si oppfølging etter forvaltningsrevisjon barnehageområdet

Svar – Oppfølging forvaltningsrevisjon

1. Gjennomføre årleg/jamleg gjennomgang av skriftlege prosedyrar/rutinar i tråd med god internkontroll.
 - *Inngår i den nye satsinga på heilskapleg styring i kommunen. Dette skal sikre årleg gjennomgang av alle prosedyrar/rutinar. Dersom dette ikkje blir gjort, blir det følgt opp i den årlege styringsdialogen.*
2. Sjå nærare på om det kan vere aktuelt å publisere rutinar/prosedyrar slik at private barnehagar også har direkte tilgang til desse.
 - *Private barnehagar har ikkje direkte tilgang til kommunens rutinar/prosedyrer, og tilhøyrande internkontrollsystem. Men alle rutinar/prosedyrer som også vedkjem private bhg blir sendt direkte som vedlegg i epost. Dessutan har dei private tilgang til den nye digitale BTI-rettleiaren (Betre Tverrfagleg Innsats) som ligg open på kommunens heimeside. Informasjon rundt dette er gitt på styrarnettverk. Her ligg mange verktøy, rutinar og prosedyrer, og nye vil bli lagt til etter kvart. Dette skal sikre at barna får den oppfølginga dei treng, uansett kva type hjelpebehov det er snakk om.*
3. Setje opp og publisere flytskjema, årshjul eller liknande i eit heilskapleg system som viser fasane innanfor spesialpedagogisk hjelp (jf rettleiar spesialpedagogisk hjelp), med tilhøyrande prosedyrar, fristar og rutinar.
 - *Flytskjema: Vi brukar flytskjema etter BTI-modellen også for det som går på spesialpedagogisk hjelp. Flytskjemaet går frå nivå 0 (bekymring for eit barn) til nivå 4 (behov for tverrfagleg samarbeid mellom mange ulike tenester).*
 - *Årshjul er vurdert som ikkje aktuelt, ettersom saker kan meldast inn året rundt. Men tidsfrister og informasjon frå PPT er offentleggjort. Dette skal sikre at sakkunnige vurderingar skal vere ferdig i god tid før oppstart av nytt barnehageår.*
 - *Udirs rettleiar for spesialpedagogisk hjelp er også offentleggjort på intranett og heimeside. Denne grundig innføring i bekymringsfase (1), tilvisingsfase (2), sakkunnig vurdering (3), vedtaksfase (4), planleggings- og gjennomføringsfase (5) og evalueringsfase (6). Rettleiaren blir automatisk oppdatert dersom det skjer endringar.*
4. Gjennomføre evaluering av nye rutinar/iverksette tiltak/organisering knytt til tidleg innsats og systemarbeid (Til dømes trefftid, fagteam, samarbeidsrutiner BTI).
 - *Evaluering av rutinar: Sjå svar under punkt 1.*
 - *Iverksette tiltak/organisering: Trefftid: PPT har innført faste trefftider i barnehagane der det vert jobba med systemarbeid knytt til tidleg innsats. Fagteam: Det er faste rutinar for dette i barnehagane, og fagteama fungerer godt. Samarbeidsrutinar BTI: Alle brukarar (kommunale og private) er påkople gjennom BTI-handlingsrettleiar. Men kommunal BTI-gruppe fungerer p.t. ikkje optimalt pga kapasitetsproblem.*
5. Endre mal for enkeltvedtak for å sikre at det kjem fram i vedtaket kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet si meining er lagt vekt på.
 - *Malen er endra. Samtidig må ein vere klar over at dette skal gjerast utifrå barnets alder og modning.*

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll til vitande.

Bakgrunn:

Rekneskapsrevisoren til kommunen skal årleg, i tillegg til rekneskapsrevisjon, utføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga.

Kontrollen revisor gjer, er etter lova, ein forenkla kontroll med enkle kontrollhandlingar. Revisor gjev difor uttalen sin med moderat sikkerheit. Dette kjem til uttrykk ved at revisor konkluderer med om det er avdekt forhold som gjev grunn til å tru at kommunen ikkje (i alt vesentleg) har etterlevd dei føresegnene som revisor har undersøkt etterlevinga av. Kontrollutvalet kan, ut over den forenkla kontrollen etter lova, bestille etterlevingskontroll der revisor gjev konklusjon med høg eller tryggjande sikkerheit. Det er ikkje gjort for 2022.

Revisor vel sjølv ut område for kontroll etter ei risiko- og vesentlegvurdering og identifiserer område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at føresegner og vedtak blir følgde, avhengig av kva konsekvensar manglande etterleving kan få. Dette kan vere område der brot i særleg grad vil ha økonomiske konsekvensar eller svekkje tilliten til økonomiforvaltninga.

Kontrollen er ikkje meint å gå i detalj på alle sidene ved ei sak, men blir retta meir mot om kommunen har eit system som er eigna til å sikre etterleving av krava i lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Revisor skal rapportere skriftleg om resultatet av kontrollen til kontrollutvalet, seinast innan 30. juni. Sekretariatet mottok uttalen for Sykkylven kommune, frå revisor innan denne fristen.

Vurdering:

Uttalen er revisor sitt arbeid. Kontrollutvalet har ikke høve til å endre denne uttalen.

Rapporten er eit samandrag av kva som er utført.

Den forenkla kontrollen og uttalen om denne, blir utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ta hand om ansvaret sitt for å sjå til økonomiforvaltninga.

For 2022 er det betaling for langtidsopphald på sjukeheim som har vore tema for den forenkla etterlevingskontrollen i Sykkylven kommune. Revisor melder i sin rapport at der ikkje er avdekt forhold der kommunen ikkje etterlever føresegner og vedtak innan dette området.

Samstundes gjev revisor råd til kommunen om å vere spesielt merksam på oppgjer der formues- og gevinstinntekter skal haldast utanfor utrekninga. Slike utrekningar er kompliserte og revisor rår kommunen til å nytte veiledning frå Skattetaten når slike utrekningar skal gjerast.

Sekretariatet si vurdering er at etterlevingskontrollen er utført av ein uavhengig revisor. Og ut frå informasjon frå revisor, i tråd med gjeldande normer og retningslinjer for revisjon. Kontrollen har ikkje avdekt forhold som kontrollutvalet treng å følge opp med andre kontrollhandlingar, slik sekretariatet vurderer det.

Vedlegg

Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltninga 2022 - Sykkylven kommune

Rapport forenkla etterlevingskontroll 2022 - Sykkylven kommune

Til Kontrollutvalget i Sykkylven kommune

Kopi til Kommunedirektør i Sykkylven kommune

Uttalelse fra revisor om forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for langtidsopphold i institusjon

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Sykkylven kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen vedrørende beregning av egenandeler for langtidsopphold, hvor vi kontrollerer at kommunen:

1. har etablert skriftlige rutiner for vederlagsberegningen
2. har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
3. har mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
4. er sårbare ved sykdom/fravær

Periode:

Vi har kontrollert etter- og sluttoppgjør for 2021, siden etterkontrollen skal utføres når ligningen for 2021 foreligger gjennomføres kontrollen i 2022.

Kriterier er hentet fra:

Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester - Kapittel 1. Egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester i institusjon mv. og boka "Betaling for beboere i institusjon" av Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland, 5. utgave 2020.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

Grunnlag for konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene ved beregning av egenandeler for langtidsopphold i institusjon, og at beregningen er i samsvar med kravene slik de fremgår av Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester – Kapittel 1.

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

Ålesund, 30. juni 2023

Møre og Romsdal revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

SYKKYLVEN KOMMUNE

OPPHOLDSBETALING SYKHJEM - LANGTIDSOPPHOLD

INNLEDNING

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven, er innenfor en begrenset ressursramme å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Forenklet etterlevelseskontroll etter kommuneloven § 24-9 skal utføres i samsvar med denne standarden og vil være et direkte attestasjonsoppdrag.

Revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring.

Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes en skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt.

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

UTFØRTE KONTROLLER TIDLIGERE ÅR

Utførte etterlevelseskontroller tidligere år:

- 2019 – Kontraktsoppfølging
- 2020 – Eiendomsskatt
- 2021 - Finansforvaltning

KRITERIER OG KILDER

Oppholdsbetaling sykehjem - langtidsopphold

Utvalgte kriterium for kontroll:

1. Kommunen har etablert skriftlige rutiner/systemer for vederlagsberegningen
2. Kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
3. Kommunen har mottatt/ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
4. Kommunen er/er ikke sårbare ved sykdom/fravær

Kilde for kriterium:

- Forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer
- Bok: Betaling for beboere i institusjon. Forfattere: Åsmund Edvardsen og Leif Kåre Helland

OPPSUMMERING AV FUNN

Våre funn gjeldende Sykkylven kommune oppsummeres slik:

1. kommunen har etablert skriftlige rutiner/ systemer for løpende vederlagsberegning og etterberegning (beregnes i fagsystemet Visma Profil)
2. kommunen har rutiner for å gjennomføre etterberegning for alle beboere
3. kommunen har ikke mottatt klager på vederlagsberegning de siste fem årene
4. kommunen er ikke sårbare ved sykdom/fravær

FORSLAG TIL FORBEDRING

I forbindelse med gjennomføring av kontroller foretok vi en etterkontroll på beregningen for beboerne med langtidsopphold i Sykkylven og vår gjennomgang viser at kommunen bør se på følgende forhold:

- Kommunen må være spesielt oppmerksom på oppgjør der formues- og gevinstinntekter skal holdes utenfor beregningen. Disse beregningene er kompliserte da det medfører endret utlignet skatt og justerte inntekter. Vi anbefaler kommunen i slike saker å innhente veiledning fra skatteetaten.

KONKLUSJON

Våre funn vedrørende Sykkylven kommune oppsummeres slik

- Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området oppholdsbetaling sykehjem – langtidsopphold.
- Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kontrollutvalg med kopi til kommunedirektøren.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sykkylven kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor i tilstrekkeleg grad rapporterer til utvalet om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og ei felles forståing av oppgåvene, er viktige føresetnader for å skape tryggleik for at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar med å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte, ved å gjennomføre aktivitetar knytt til oppfølging av revisjon og revisjonsarbeidet.

Dette kan omfatte:

- revisor si erklæring om sjølvstende
- kvalitetskontroll hjå revisor
- avtaler mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonsarbeidet med risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevingskontroll)
- nummererte brev

Departementet seier i Kontrollutvalsboka (s. 71) at godt samspel mellom revisor, kontrollutval og administrasjon er sentralt for å leggje til rette for ein effektiv og tillitsvekkjande revisjon. Det må vere ein løpande dialog mellom revisjonen og kontrollutvalet, og med administrasjonen.

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Denne planen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel denne skal ha. Oppfølging av dei utfordringar ein såg ved årsrevisjonen sist, er tatt høgde for i denne planen.

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

Revisor gjennomfører eit oppstartsmøte for revisjonsarbeidet for rekneskapsåret 2023 i lag med administrasjonen. Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gje ei orientering som omfattar informasjon om revisjonsstrategi, plan for revisjonsarbeidet og dei risikovurderingane denne byggjer på.

Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging vidare i ny periode og den vil bli lagt fram for nytt kontrollutval til informasjon, på eit av dei første møta.

Vedlegg

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 - Sykkylven kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



REVISJONSPLAN 2023

SYKKYLVEN KOMMUNE

Revisjon 2023

AUGUST 2023

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

INNHOOLD

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – SYKKYLVEN KOMMUNE .	6
1.4.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)	6
1.5.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE	8
2.	REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023	9
2.1.	REGNSKAPSRAPPORTERING	9
2.2.	SALG.....	10
2.3.	INNKJØP.....	10
2.4.	INVESTERINGER	11
2.5.	LØNNKOSTNADER.....	11
2.6.	OVERFØRINGER	12
2.7.	FINANSOMRÅDET.....	13

1. INNLEDNING

Formålet med regnskapsrevisjon i kommuner er å gjøre revisor i stand til å avgi en uttalelse om hvorvidt kommunens årsregnskap i det alt vesentlige er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal regnskapsskikk.

Vår revisjon av årsregnskapet skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis fra administrasjonen til kommunestyret og øvrige brukere av årsregnskapet. Revisjonen skal også medvirke til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24. Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.

Videre skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

I samsvar med kommuneloven og gjeldende revisjonsstandarder vil revisor avgi revisjonsberetning til årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

1.1. REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

Planleggingsfasen:

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Gjennomføringsfasen:

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

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

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 – vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

Revisjon av årsregnskapet

Påse at årsregnskap og noter er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Gjennomgang av årsmelding – inneholder den opplysninger som lov og forskrift krever og er opplysningene om økonomi i årsberetningen i tråd med årsregnskapet

Avslutningsfasen:

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til ledelse og kontrollutvalg

Kommunikasjon

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	mar 22	apr 22	mai 22	jun 22	jul 22	aug 22	sep 22	okt 22	nov 22	des 22	jan 23	feb 23	mar 23	apr 23
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							19.		27.					

1.2. REVISJONSTEAM 2023

Kathrin Haram	Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor
Anne Grete Solheim Sjørgård	Team-manager og statsautorisert revisor
Linn Gunhild Pettersen	Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Kurt Anders Løvoll	Forvaltningsrevisor

1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – SYKKYLVEN KOMMUNE

Lønnsområdet:

- Ved etterkontroll av lønn bør dokumentasjon arkiveres.

Overføringsområdet:

- Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner

Finansområdet:

- Det bør innføres dobbelsignatur ved utbetaling bank

Regnskapsrapportering:

- Bevilgningsoversikt investering bør i budsjettoppsettet følge oppsettet i Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5

1.4. FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

Revisor utfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge eventuelle områder hvor det kan foreligge risiko som medfører vesentlige feil i regnskapet.

Risikoanalyse:

- Hva kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt og
- Hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Gjennom risikoanalysen vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget av – og valget av aktuelle revisjonshandlinger.

Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Det er dermed fastsatt finansielle måltall som skal sikre at kommunen skal ha økonomisk handleevne over tid.

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2022:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,75% av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette 2,3 %
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 10% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 5,8%
- Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter skal ned på dagens nivå (under 130% innen 2030 og 100% innen 2035). For 2022 utgjorde denne 114,4%.

Kommunen er dermed på rett vei for å nå disse målene, men ligger noe under hva gjelder disposisjonsfondet. Disposisjonsfondet økte imidlertid med ca. 14,9 mill i 2022. Sykkylven kommune har fortsatt høy lånegjeld, men er innenfor kommunens måltall.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker også risikoen med egne retningslinjer og regelverk.

Salgsområdet – lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Noe risiko ligger likevel i anslagsposter/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum.

Innkjøpsområdet – lav anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk trekker risikoen noe opp.

Investeringsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille drift/ investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Lønnsområdet – lav anslått risiko:








Rutinemessig månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Gode rutiner, medarbeidere med lang erfaring og få feil avdekket, trekker risikoen ned.

Overføringsområdet – lav anslått risiko:

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten og kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering.

Finansområdet – middels anslått risiko:

Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Finansområdet består av likvide midler, lån og minimumsavdrag, fond/egenkapital, aksjer og finansielle plasseringer. Komplekst regelverk, vesentlige beløp, skjønnsmessige vurderinger samt ulike vurderingskriterier trekker risikoen noe opp.

Prosesser	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon
Regnskapsrapportering	 Middels
Overføringsområdet	 Lav
Lønnsområdet	 Lav
Innkjøpsområdet	 Lav
Driftsmiddelområdet	 Middels
Finansområdet	 Middels
<u>Salasområdet</u>	 Lav

1.5. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Regnskapsrevisjon har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Revisjonen må dermed gjøre seg opp en mening om hva som er en vesentlig feil.

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. Profesjonelt skjønn blir også vurdert i denne forbindelsen.

Vesentlighetsgrensen for 2023 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2022 og budsjett 2023.

2. REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023

2.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)• Kvartalsrapportering og offisielt regnskap• Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger• Bruk av fond• Budsjettjustering og budsjettavvik• Generelle IT-kontroller	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Test av ledelseskontroller: Kvartalsrapportering til kommunestyret• Budsjettoppfølging <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Kontroll av årsoppgjørdisponeringer• Regnskapsoversikter henger sammen• Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet• Tilgangskontroll IT• Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)• Budsjettkontroll• Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik• Avsluttende analytiske kontroll

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

2.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Salgs- og leieinntekter (drift)• Kundefordringer (bal)• Andre kortsiktige fordringer (bal)• Ordinær merverdiavgift• Selvkost	Substanshandlinger: <ul style="list-style-type: none">• Analytisk kontroll og detaljtester• Selvkost• Periodiseringskontroll• Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)• Totalavstemming av ordinær merverdiavgift

2.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Kjøp av varer og tjenester (drift)• Momskompensasjon• Leverandørgjeld (bal)• Annen kortsiktig gjeld (bal)	Test av kontroller (interim): <ul style="list-style-type: none">• Kontroll av attestasjon og anvisning Substanshandlinger: <ul style="list-style-type: none">• Analytiske kontroller• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene.• Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter)• Avstemme leverandørgjeld mot reskontro, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter• Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

2.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• 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	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av de største investeringsprosjektene• Avstemme anleggskartotek mot hovedbok• Vurdering av levetid/avskrivningstid• Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim)• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektrekskap)

2.5. LØNSSKOSTNADER

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: <ul style="list-style-type: none">• Lønnskostnader• Sosiale kostnader• Pensjon	<u>Test av kontroller (interim):</u> <ul style="list-style-type: none">• Attestasjon og anvisning av timer• Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner <u>Substanshandlinger:</u> <ul style="list-style-type: none">• Analytiske kontroller• Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepenge, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerrefusjoner

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	<ul style="list-style-type: none">• Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter• Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem
--	--

2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepvinkel: Substanshandlinger
<p>Risiko knyttet til:</p> <p><u>Overføringsinntekter:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• 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) <p><u>Overføringsutgifter:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Overføring og tilskudd til andre (drift)• Tilskudd til andres investeringer (inv)	<p><u>Substanshandlinger:</u></p> <ul style="list-style-type: none">• Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt• Analytisk kontroll av eiendomsskatt• Substanskontroll på andre overføringsinntekter• Analyser/detaljtester av overføringsutgifter• Særattestasjoner på enkelte tilskudd• Kontroll om tilsagn ligger ved• Kontroll at vedtak ligger ved

2.7. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p>Risiko</p> <p>transaksjonsklasser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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) 	<p>Risiko balanseposter:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankinnskudd og kontanter • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler 	<p>Test av kontroller (interim):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Bankavstemming • Finansrapportering <p>Substanshandlinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (innskudd, rente, lån, utlån, aksjer, utbytte, etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning. • Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer • Etterberegning av minimumsavdrag • Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto) • Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti • Etterlevelse av finansreglementet

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund.

Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 23/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Tilråding budsjettramme for kontrollarbeidet 2024 - Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sykkylven kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 496 000.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Sykkylven kommune

Bakgrunn:

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

Kontrollutvalet si tilråding til budsjettramme for kontrollarbeidet skal følgje kommunedirektøren si innstilling om årsbudsjett frå formannskap til kommunestyre. Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått (kommunelova § 14-3 tredje ledd).

Sykkylven kommunestyre har vedtatt å nytte Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS) som sekretariat for kontrollutvalet. Med heimel i Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet for SKS IKS som vedtek eigarskapsandelen for kvar enkelt kommune.

Sykkylven kommune har eigenrevisjon som revisjonsordning og Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor for kommunekassa. Møre og Romsdal Revisjon SA fakturerer utførte revisjonshandlinger ut frå medgått tid, og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med revisjonsselskapet sitt budsjett i årsmøte.

Revisjonstenestene som vert utført er rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre kontrollhandlingar som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler.

Omfanget av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet, med utgangspunkt i dei vedtekne planane for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll for perioden.

Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av den revisjonsplanen som revisor legg fram for kontrollutvalet.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon.

I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Vurdering:

Revisjonstenester:

Sekretariatet har motteke eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA, på budsjett for dei tenestene som dei leverer. Dette byggjer på erfaringstal frå 2021, 2022 og delar av 2023, samt at dei tek utgangspunkt i vedtekne satsar for selskapet.

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

Det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll ut frå kommunestyret sine vedtekne planer. I 2024 skal ny plan for forvaltningsrevisjon og ny plan for eigarskapskontroll utarbeidast og vedtakast av nytt kommunestyre etter tilråding frå kontrollutvalet. Desse planane skal byggje på ei analyse av risiko og vesentlegheit (ROV). Denne ROV-analyse og planane må det arbeidast med i første del av 2024 og målet er å få sett i gang arbeid med ein forvaltningsrevisjon i løpet av 2024.

Møre og Romsdal revisjon SA har med bakgrunn i det som her er omtalt oppgitt ei samla budsjetttramme på kr 940 000 for Sykkylven kommune.

Ut frå sekretariatet si vurdering bør kontrollutvalet nytte dette talet for det samla revisjonsarbeidet, i si tilråding til kommunestyret.

Sekretariatstenester:

Sykkylven kommune er medeigar i Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). Representantskapet til SKS IKS skal i møte i oktober 2023 fastsetje eigarandelen. I denne saka her nyttar vi det som er dagleg leiar si tilråding til styret, som så gjev si tilråding til representantskapet. Dersom representantskapet vedtek eigarskapsandelen annleis enn tilrådinga som er brukt her, vil sekretariatet gjere kommunedirektøren særskilt merksam på dette. Det må då bli lagt ved kontrollutvalet si tilråding til budsjetttramme som skal følgje den politiske handsaminga av årsbudsjettet.

Eigarandelen for Sykkylven kommune vert i dagleg leiar SKS IKS si tilråding til styret sett til kr 401 000.

Kontrollutvalet sitt arbeid:

Møtegodtgjersle:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv. Talet møter som sekretariatet tilrår, byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om det ikkje kjem uventa hendingar som kontrollutvalet må handtere, så tilrår sekretariatet at utvalet budsjetterer med fem møter i 2024.

Satsane for møtegodtgjersle for kontrollutvalet er heimla i Sykkylven kommune sitt gjeldande reglement for folkevalde sine arbeidsvilkår.

For 2024 med fem møter vert møtegodtgjersla budsjettert til kr 85 000.

Kurs/kompetanse:

Erfaring tilseier at kvaliteten på kontrollarbeidet vert påverka av om kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig. Dette året er det oppstart av nytt kontrollutval i ny kommune. Det å delta i samlingar med andre kontrollutval lokalt og nasjonalt er særst nyttig med tanke på kompetansebygging og erfaringsutveksling.

I tillegg til ulike kurs og fagkonferansar kan kontrollutvalet få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane for kontroll og tilsynsarbeid; NKRF-kontroll og revisjon og FKT - Forum for kontroll og tilsyn.

Abonnement på NKRF sitt fagblad Kontroll & revisjon og medlemskap i FKT er viktige kompetansestader for den som driv med kontrollarbeid. Gjennom desse organa får kontrollutvalet tilgang til artiklar og rettleiarar knytt til dei ulike områda av kontrollarbeidet. Sykkylven kommune ved kontrollutvalet har sidan 2023 vore medlem i FKT og har hatt god nytte av det. Frå 2024 bør alle utvalsmedlemmane få tilsendt fagbladet frå NKRF. Utgifter til dette er tatt med i budsjettet under kurs og kompetanse.

Med bakgrunn i dette vert budsjettet for kurs og kompetanse sett til kr 70 000.

Samla budsjett for kontrollutvalet sitt arbeid, som då inneheld både møtegodtgjering og utgifter til kurs og kompetanse for kontrollutvalet, vert sett til kr 155 000.

Budsjettforslaget på kr 1 496 000 for kontrollarbeidet i Sykkylven kommune for 2024 ser då slik ut:

Møtegodtgjersle	85 000	
Kurs og kompetanse	70 000	
Kontrollutvalet		155 000
Sekretariatet SKS IKS		401 000
Rekneskapsrevisjon	610 000	
Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, ROV-arbeid	330 000	
Møre og Romsdal revisjon SA		940 000
Total budsjetttramme for kontrollarbeidet		1 496 000

Kontrollutvalet si tilråding til budsjettramme for kontrollarbeidet skal følge uendra kommunedirektøren si budsjettsak til politisk handsaming i formannskap og kommunestyret. Jf kommunelova § 14-3 tredje ledd.

Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. Jf. *Forskrift om kontrollutval og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.*

Denne tilrådinga frå kontrollutvalet skal altså følge saka om årsbudsjett 2024 på ein slik måte at kommunestyret lett finn den.

Med bakgrunn i departementet sin «Veileder i kontoplanen for KOSTRA» bør alle utgifter knytt til kontrollutval og revisjon førast med funksjon 110. Dette gjer det lett å finne igjen utgiftene for kontrollarbeidet i rekneskapen, og kontrollutvalet kan få mulighet til kontroll med budsjettramma si.

I Kostra-retteleiar for 2023 står det slik:

«110 Kontroll og revisjon

1. Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven kapittel 23 og revisjon etter kommuneloven kapittel 24. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.»

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Sykkylven kommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 24/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023 **Sykkylven kontrollutval**

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande og ber sekretariatet informere nytt kontrollutval om dei saker som treng vidare oppfølging.

Bakgrunn:

Vedlegget gjev ei oversikt over saker som kontrollutvalet har behandla og status for oppfølging av desse.

Vedlegg

Oversikt saker 2023 Sykkylven

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
09.03	08/22	Forvaltningsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune	Sykkylven kontrollutval bestiller ei skisse til prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2022, på barnehageområdet. Prosjektplanen må innehalde forslag til problemstillingar i tråd med kontrollutvalet sine innspel i dette møtet, samt overslag på bruk av ressursar og ha ein framdriftsplan. Kontrollutvalet bed om at prosjektplanen vert lagt fram i Sykkylven kontrollutval sitt neste møte 11. mai 2022	Når planen for forvaltningsrevisjon skal rullerast neste gong, så ynskjer kontrollutvalet at ein vurderer å setje opp ein revisjon på pleie og omsorgsområdet.	✓
14.09	17/22	Nummerert brev 01 etter forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga - Sykkylven kommune	Kontrollutvalet tek informasjonen frå revisor til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å sjå etter og kontrollere at Sykkylven kommune etablerer ein praksis som sikrar at lovverket her vert fulgt. Og bed revisor om å melde attende til kontrollutvalet om dette er utført.	Revisor kontrollere og rapportere	
30.11	23/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	24/22	Revisjons- og kommunikasjonsplan 2022	Sykkylven kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2022 til vitande.		✓
	25/22	Revisor sin plan for forenkla etterlevingskontroll 2022	Sykkylven kontrollutval tek revisor sin framlagte plan for etterlevingskontroll 2022 til vitande.		✓
	26/22	Møteplan 2023 Sykkylven kontrollutval	Sykkylven kontrollutval vedtek at neste møte i kontrollutvalet vert torsdag 26. januar 2023 kl. 14.00. Forslag til møteplan for resten av 2023 vert lagt fram til vedtak i dette møtet		✓
	27/22	Meldingar			
	MS 04/22	Melding om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2022	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 05/22	Status - Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk barnehage – Sykkylven	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 06/22	Oversikt pr 20.11.2022 - oppfølging av kontrollutvalet sine saker	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 07/22	Informasjon om kontrollutvalskonferansar i 2023	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 08/22	Melding om tilsynsrapport om trygt skulemiljø Sykkylven ungdomsskule 2022	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
26.01	01/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
	02/23	Interimrevisjon 2022 - Sykkylven kommune	Kontrollutvalet tek revisor sin rapport frå interimrevisjon 2022 til vitande.		✓
	03/23	Delrapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehage Sykkylven	Kontrollutvalet tek første del av rapporten frå forvaltningsrevisjonen til vitande og kjem attende med si tilråding til kommunestyret når heile rapporten ligg føre.		✓
	04/23	Årsmelding 2022 for Sykkylven kontrollutval	Sykkylven kontrollutval vedtek Årsmelding 2022 Sykkylven kontrollutval slik den ligg føre. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.		✓
	05/23	Møteplan for 2023 - Sykkylven kontrollutval	Sykkylven kontrollutval sin møteplan for 2023: 26. januar, 16. mars, 25. mai, 7. september, 30. november Møta vert haldne på Sykkylven rådhus, formannskapssalen, om ikkje anna vert presisert i innkallinga til det aktuelle møtet. Møtetidspunkt er kl. 14.00		✓
	06/23	Meldingar			
	MS 01/23	Budsjettramme kontrollarbeidet 2023 - kommunestyret sitt vedtak	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande		✓
	07/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	08/23	Rapport forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk i barnehageområdet	Kommunestyret sluttar seg til tilrådingane i rapporten frå forvaltningsrevisjon ressursbruk i barnehageområdet og ber kommunedirektøren merke seg desse: <ol style="list-style-type: none"> Gjennomføre årleg/jamleg gjennomgang av skriftlege prosedyrar/rutinar i tråd med god internkontroll. Sjå nærare på om det kan vere aktuelt å publisere rutinar/prosedyrar slik at private barnehagar også har direkte tilgang til desse. Setje opp og publisere flytskjema, årshjul eller liknande i eit heilskapleg system som viser fasane innanfor spesialpedagogisk hjelp (jf. rettleiar spesialpedagogisk hjelp), med tilhøyrande prosedyrar, fristar og rutinar. Gjennomføre evaluering av nye rutinar/iverksette tiltak/organisering knytt til tidleg innsats og systemarbeid. (Til dømes treffetid, fagteam, samarbeidsrutinar BTI) Endre mal for enkeltvedtak for å sikre at det kjem fram i vedtaket kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet sin meining er lagt vekt på. <p>Kommunestyret bed kommunedirektøren om å rapportere skrifteleg til kontrollutvalet innan utgangen av august 2023, på oppfølging av tilrådingane.</p>	Rapport frå kommunedirektøren på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten august 2023	
	09/23	Meldingar			
	MS 02/23	Sykkylven kontrollutval medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
	MS 03/23	Høyring - tilrådingar for god skikk og praksis i kontrollutvalsekretariata	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande og bed sekretariatet ta med dei innspel som kom i møtet inn i sekretariatet sitt høyringssvar.		✓
	MS 04/23	Program FKT sin fagkonferanse for kontrollutval i Trondheim - frist 21.04.2023	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
04.05	10/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	11/23	Kontrollutvalet sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2022 - Sykkylven kommune	Kontrollutvalet er ikkje kjent med tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor eller gjennom kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne ha konsekvens for innhaldet i denne uttalen frå kontrollutvalet. Sykkylven kontrollutval uttaler med dette at dei vil råde kommunestyret til å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2022 for Sykkylven kommune.		✓
	12/23	Eigarskapsmelding Sykkylven kommune - kommunestyret sitt vedtak	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande. Utvalet bed om å få ei sak til neste møte med ei skisse til prosjektplan, for å bestille ein eigarskapskontroll.		✓
	13/23	Meldingar			
	MS 05/23	Kommunestyret sitt vedtak - rapport frå forvaltningsrevisjon 2022	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
08.06	14/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå førre møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	15/23	Oppsummering etter årsrevisjon 2022 - Sykkylven kommune	Kontrollutvalet tek revisor si oppsummering etter årsrevisjon 2022 til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbettringspunkt som revisor har peika på i si orientering, i det vidare revisjonsarbeidet.		✓
	16/23	Forslag til projektskisse - eigarskapskontroll 2023 - Sykkylven kommune	Kontrollutvalet ber om at det vert sett i gang ei eigarskapskontroll i tråd med framlagt projektskisse og på bakgrunn av drøftinga i møtet. Kontrollutvalet ber sekretariatet om å halde seg oppdatert på status og følgje opp framdrift. Rapport frå eigarskapskontrollen skal vere ferdigstilt innan utgangen av 2023 og leggast fram for det nye kontrollutvalet på deira første møte i 2024.	Statusrapport august 2023 og endeleg rapport januar 2024	
	17/23	Meldingar			
	MS 06/23	Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓

Plan forvaltningsrevisjon (FR) KS sak 66/20 og eigarskapskontroll (EK) KS sak 90/20.	Merknad	bestilling	Prioritet	Planlagt sluttdato	Leverert rapport
Offentlege innkjøp	KU sak 20/20	02.03.21	1	10.06.21	24.11.21
Ressursbruk i barnehageområdet	KU sak 08/22 og 13/22	09.03.22	2	15.11.22	Forseinka, Januar 2023?
Bruk av spesialundervisning i oppvekstsektoren			3		
Eigarskapskontroll	KU sak 21/20 vedtatt plan	08.06.23		31.12.23	

Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 25/23	Sykkylven kontrollutval	07.09.2023

Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Sykkylven kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet bed sekretariatet ta med dei erfaringer og innspel som er kome fram, og sørge for at det nye kontrollutvalet vert kjent med dei.

Bakgrunn:

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret vel eit kontrollutval til å føre den løpande kontrollen.

Kontrollutvalet medverkar gjennom arbeidet sitt til forbetring og læring i den kommunale forvaltninga.

Arbeidet i kontrollutvalet er i stadig utvikling. Det kjem jamleg nye faglege oppdateringar og sentrale føringar som kontrollutvalet må ha kunnskap om.

For at kontrollutvala skal klare å halde følge med utviklinga, krevst det kontinuerleg læring og forbetring.

Vurdering:

Det å gjennomføre ei eigenevaluering av samhandlinga mellom kontrollutval, sekretariat, revisjon, ordførar og kommunedirektør kan medverke til at kontrollutvalet lukkast betre med kontrollarbeidet, og at arbeidet får tilstrekkeleg forankring og effekt i kommunen. I kontrollutvalet sitt møte 7. september vert det lagt opp til ein samtale for å evaluere eige arbeid. Både ordførar og kommunedirektør er invitert til å ta del i denne samtalen i lag med kontrollutval, revisjon og sekretariat.

I forkant av møtet er det sendt ut ei enkel spørjeundersøking til faste medlemmer, ordførar, kommunedirektør, revisjon og sekretariat.

Spørsmåla er i stor grad henta frå Kontrollutvalsboka som er Kommunal- og Distriktsdepartemente sin rettleiar om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet.

- Korleis trur du utvalet blir oppfatta av andre, som kommunestyret og administrasjon?
- Er det klare nok roller og ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?
- Korleis fungerer kontrollutvalet si rapportering til kommunestyret, sett frå din ståstad?
- Korleis fungerer samhandlinga kontrollutval og sekretariat?
- Korleis fungerer samhandlinga kontrollutval og revisor?
- Bli kontrollutvalsmøta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?
- Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?
- Klarer kontrollutvalet å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte?
- Tek utvalet opp dei rette sakene som kommunestyret sitt kontrollutval?

Andre sentrale spørsmål som utvalet kan velge å stoppe opp med er om kontrollutvalet sine forventningar er innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde og korleis samhandlinga generelt kan bli endå betre.

Sekretariatet vil i møtet presentere svara og dei forslag til forbetring som kjem fram i undersøkinga. Dette kan danne grunnlaget for ein open samtale mellom alle partar som er invitert til møtet.

Sekretariatet rår kontrollutvalet til å ta vare på dei innspel til forbetring som kjem fram i møtet og drøfte korleis dette kan takast med inn i ny periode etter valet hausten 2023.