

Innkalling

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom B, 1. etasje
Dato	19.09.2023
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 16/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 17/23	Meldingar
MS 07/23	Oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende.
MS 08/23	Årsmøteprotokoll 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA
PS 18/23	Rapport frå forvaltningsrevisjon 2023 innan tidleg innsats og spesialundervisning i Sula kommune
PS 19/23	Revisoruttale frå forenkla etterlevingskontroll 2022 Sula kommune.
PS 20/23	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Sula kommune
PS 21/23	Budsjetttilråding 2024 frå Sula kontrollutval
PS 22/23	Evaluering av perioden 2019 - 2023 Sula kontrollutval

Ålesund, 12.09.2023

Olav Bjarne Skodje
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 16/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

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 - Sula kontrollutval - 23.05.2023

Møteprotokoll

Utval	Sula kontrollutval
Møtestad	Sula rådhus, møterom 4. etasje
Dato	23.05.2023
Tidspunkt	kl 14:00 - 15:00

Følgjande medlemmer møtte

Aslak Digernes
Inger Øien
Svein Olav Værnes

Forfall

Gunvor Reistad Aannø
Olav Bjarne Skodje

Møtande varamedlem

Asbjørn Tryggestad

Møtenotat

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram, nestleiar Kurt Løvoll og forvaltningsrevisor Ola Godø Andersen.

Frå administrasjonen møtte kommunedirektør Leon Aurdal, økonomisjef Per Vidar Sæhaug og kontroller Per-Arne Christensen.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Kontrollutvalet valde samrøystes Svein Olav Værnes som setteleiar.

Svein Olav Værnes
Setteleiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

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 14/23 Undervegsrapportering - rapport om tidlig innsats og spesialundervisning i Sula kommune.
- PS 15/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2022 Sula kommune

PS 12/23 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 23.05.2023

Behandling

Samrøystes vedteken.

SUKU - 12/23 vedtak

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

PS 13/23 Orienteringar

OS 01/23 Årsoppgjerrapport 2022 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Sula kontrollutval 23.05.2023

Behandling

Samrøystes vedteken.

SUKU - 01/23 vedtak

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 14/23 Undervegsrapportering - rapport om tidlig innsats og spesialundervisning i Sula kommune.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek undervegsrapporteringa frå kommunerevisjonen til vitande.

Sula kontrollutval 23.05.2023

Behandling

Samrøystes vedteken.

SUKU - 14/23 vedtak

Sula kontrollutval tek undervegsrapporteringa frå kommunerevisjonen til vitande.

PS 15/23 Uttale til årsrekneskap og årsmelding 2022 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

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

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

Sula kontrollutval 23.05.2023

Behandling

Samrøystes vedteken.

SUKU - 15/23 vedtak

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

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

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Meldingar

Underliggende saker

07/23	Oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende.
08/23	Årsmøteprotokoll 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 07/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Oppdragsansvarleg revisor sin sjølvstende.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Dei som utfører revisjon eller annan kontroll for kommunen, skal sjølve vurdere fortløpande om dei er uavhengige. Oppdragsansvarleg revisor skal årleg, og elles ved behov, levere ei skriftleg eigenvurdering av sitt sjølvstende (uavhengigvurdering) til kontrollutvalet.

Vedlagt finn dykk ei slik vurdering frå oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram datert 16. august 2023.

Vedlegg

Stadfesting av oppdragsansvarlig revisor sitt sjølvstende 2023 - Sula kommune

Til Kontrollutvalget i Sula Kommune	
-------------------------------------	--

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

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Ålesund, 16. august 2023

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 08/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Årsmøteprotokoll 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Sjå vedlagte møteprotokoll frå årsmøte 2023 Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkeforetak).

Vedlegg

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	
Sunndal 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

Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

Final Audit Report

2023-06-13

Created:	2023-06-09
By:	Martin Mortensen (martin.gjendem.mortensen@mrrevisjon.no)
Status:	Signed
Transaction ID:	CBJCHBCAABAAEYiZ2FUVIcWytwth4tyN0VKVNsiaFBCZ

"Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023" History

 Document created by Martin Mortensen (martin.gjendem.mortensen@mrrevisjon.no)

2023-06-09 - 8:17:11 AM GMT

 Document emailed to torgeir.dahl@molde.kommune.no for signature

2023-06-09 - 8:26:09 AM GMT

 Email viewed by torgeir.dahl@molde.kommune.no

2023-06-12 - 7:02:22 PM GMT

 Signer torgeir.dahl@molde.kommune.no entered name at signing as Torgeir Dahl

2023-06-12 - 7:06:03 PM GMT

 Document e-signed by Torgeir Dahl (torgeir.dahl@molde.kommune.no)

Signature Date: 2023-06-12 - 7:06:05 PM GMT - Time Source: server

 Document emailed to gunn.randi.seime@mrfylke.no for signature

2023-06-12 - 7:06:06 PM GMT

 Email viewed by gunn.randi.seime@mrfylke.no

2023-06-12 - 8:15:36 PM GMT

 Signer gunn.randi.seime@mrfylke.no entered name at signing as Gunn Randi Seime

2023-06-12 - 8:17:36 PM GMT

 Document e-signed by Gunn Randi Seime (gunn.randi.seime@mrfylke.no)

Signature Date: 2023-06-12 - 8:17:38 PM GMT - Time Source: server

 Document emailed to kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no for signature

2023-06-12 - 8:17:39 PM GMT

 Email viewed by kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no

2023-06-13 - 7:37:28 PM GMT

 Signer kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no entered name at signing as Kjell Neergaard

2023-06-13 - 7:38:18 PM GMT

 Document e-signed by Kjell Neergaard (kjell.neergaard@kristiansund.kommune.no)

Signature Date: 2023-06-13 - 7:38:20 PM GMT - Time Source: server

 Agreement completed.

2023-06-13 - 7:38:20 PM GMT



Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Rapport frå forvaltningsrevisjon 2023 innan tidleg innsats og spesialundervisning i Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet ber om at rapporten frå forvaltningsrevisjon tidleg innsats og spesialundervisning vert handsama som eiga sak i kommunestyret, utan ugrunna opphald.

Kontrollutvalet rår kommunestyret å gjere slikt vedtak:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev, i rapport frå forvaltningsrevisjon innan tidleg innsats og spesialundervisning.
2. Kommunestyret bed kommunedirektøren merke seg konklusjonane og tilrådingane i rapporten, og sette i verk dei tiltak som kjem fram i rapporten si tilråding.
3. Kommunestyret bed kommunedirektøren om å rapportere skriftleg til kontrollutvalet på oppfølging av rapporten innan fyrste halvår 2024.

Bakgrunn:

Forvaltningsrevisjon er eit av dei verktøya som kommunestyret ved kontrollutvalet skal nytte, for å sikre at kommunen på best mogeleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.

Å sørge for at forvaltningsrevisjonar vert gjennomførte er ei av dei pålagde oppgåvene til kontrollutvalet. Gjennom ein forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalet undersøkje om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte.

Sula kontrollutval vedtok i sitt møte 30. januar 2023 å bestille ein prosjektplan for tidleg innsats og spesialundervisning. Denne vart lagt fram for kontrollutvalet 14. mars 2023 og vedtatt i tråd med tilrådinga. Kontrollutvalet gav sine innspel til revisor, som skulle ta desse med inn i sitt arbeid med forvaltningsrevisjonen.

Problemstillingar:

Problemstillingane for undersøkinga har vore:

1. Er arbeidet til kommunen innan tidleg innsats i tråd med anbefalingane på området?
2. Følg kommunen saksgangen og regelverket for spesialundervisning?

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA har oppdragsansvarleg revisor Ingrid Walstad Larsen, forvaltningsrevisor Marianne Hopemark og forvaltningsrevisor Ola Godø Andersen utført revisjonen.

Vurdering:

Møre og Romsdal Revisjon SA har levert ein rapport som set lys på dei områda kontrollutvalet har bestilt revisjon på, innan arbeid med tidleg innsats og spesialundervisning i Sula kommune. Rapporten startar med eit samandrag som viser til konklusjonane revisor gjer og kva råd som revisor gir, med bakgrunn i funna.

Sekretariatet vurderer det som naturleg at kontrollutvalet byggjer sin uttale på revisor sine råd, når utvalet skal gje si tilråding til kommunestyret.

I rapporten kjem det greitt fram kva metode som er nytta og korleis revisor har gjennomført forvaltningsrevisjonen. I kapittel 3.3 på side 14, konklusjon og tilrådingar, kjem det tydeleg fram punkt til forbetring og på side 14 under spesialundervisning, blir det peika på kriteria som ikkje er oppfylte. Revisor peikar på fleire lærings- og forbetringspunkt i si tilråding på side 15.

Kommunedirektøren har fått rapporten både til faktasjekk og til høyring. Uttalen frå kommunedirektøren ved kommunalsjef kultur/oppvekst, ligg ved rapporten på side 17.

Sekretariatet vil råde kontrollutvalet til å støtte opp om revisor sine konklusjonar og råd, og gjere sitt vedtak i tråd med bakgrunn i dei.

Nokre av dei punkta som rapporten løfter fram, handlar om prioritering og bruk av tilgjengelege ressursar.

Det er utanfor kontrollutvalet sitt mandat å gjere prioriteringar knytt til tildeling av ressursar. Utvalet sitt mandat er å gje informasjon til kommunestyret dersom ei slik kontrollhandling som ein forvaltningsrevisjon er, avdekkar konsekvensar av forvaltninga som kommunestyret bør kjenne til. Så er det opp til kommunestyret å gjere dei rette prioriteringane når dei gjev si budsjettramme.

Sluttført rapport er mottatt og journalført hjå sekretariatet 5. september 2023, som er i tråd med prosjektplanen.

Det er i innleiinga i rapporten vist til kva avgrensingar som er gjort, ut frå den ramma som kontrollutvalet gav revisor for denne revisjonen. Prosjektplanen skisserte ei ramme på 175 til 200 timar. Ut frå informasjon frå Møre og Romsdal Revisjon SA er prosjektet gjennomført i tråd med denne ramma.

Vedlegg

Rapport frå undersøking om tidleg innsats og spesialundervisning - Sula kommune

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Revisoruttale frå forenkla etterlevingskontroll 2022 Sula kommune.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek rapport om forenkla etterlevingskontroll til vitande.

Bakgrunn:

Formålet med forenkla etterlevingskontroll er, innanfor ei avgrensa ressursramme, å førebygga svakheiter og sikra at økonomiforvaltninga til kommunen følgjer avgjerder og vedtak på økonomiområdet.

Det bygger opp under god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis. Målsetjinga med kontrollen er å etablera enkle og jamlege kontrollhandlingar som kan fanga opp vesentlege svakheiter i sentrale delar av økonomiforvaltninga.

Kontrollhandlingane kan mellom anna gjerast på område der brot har særlege økonomiske konsekvensar, eller i særleg grad svekker tilliten til økonomiforvaltninga. Kontrollhandlingane skal ein grunngjeve i risiko- og vesentleg vurderinga.

Vurdering:

Det synast til vedlagte uttale og rapport frå oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram. Denne vil bli kommentert på kontrollutvalet sitt møte måndag 19. september 2023.

Vedlegg

Uttale frå revisor forenkla etterlevingskontroll 2022 økonomiforvaltninga - Sula kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Til: Kontrollutvalget i Sula kommune
v/ Sunnmøre Kontrollutvalssekretariat IKS

Ålesund 28.06.2023

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av reglene for finansforvaltningen i Sula kommune

I vår risiko- og vesentlighetsanalyse har vi valgt følgende kriterium som skal svares ut:

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

Periode:

Vi har bedt om dokumenter gjeldende for regnskapsåret 2022.

Kriterier hentes fra:

- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM 1) *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetsstyringssystem, 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.

Konklusjon

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

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

Møre og Romsdal Revisjon SA



Kathrin Haram

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Kopi: Sula kommune, kommunedirektøren

ETTERLEVELSESKONTROLL 2022

SULA KOMMUNE

Gjelds- og finansforvaltning

INNLEDNING

Formålet med forenklet etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll 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 etterlevelsesk kontroll.

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 etterlevelsesk kontroller tidligere år:

- 2019 – Tilskudd til private barnehager
- 2020 – Oppholdsbetaling sykehjem
- 2021 - Selvkost

KRITERIER OG KILDER

Gjelds- og finansforvaltning

Utvalgte kriterium for kontroll:

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

Kilde for kriterium:

- Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Kommunens skriftlige rutiner og retningslinjer på området.

FINANSREGLEMENT OG RUTINER

Gjelds- og finansreglement vedtatt 21. oktober 2021.

Gjelds- og finansreglement med tilhørende rutinebeskrivelser er kvalitetssikret av uavhengig instans. Møre og Romsdal Revisjon SA, 28. september 2021.

VURDERINGER

Våre kontrollpunkt:

Likviditet:

- Godkjenning av trekkramme skal innarbeides i budsjettvedtak
 - Vedtak både 18.11.21 og 01.12.22: «Kommunestyret godkjenner ei trekkramme på konsernkontoen på kr 50.000.000»
- Mtp likviditetsstyring skal det utarbeides en skriftlig vurdering, arkivert i saksbehandlingssystemet
 - Det blir utarbeidet likviditetsbudsjett, og det blir gjort vurdering ift overskuddslikviditet/svak likviditet. Men det blir ikke utarbeidet en vurdering som blir arkivert i saksbehandlingssystemet.

Forvaltning av gjeldsporteføljen:

- Intensjonen bak hver derivatkontrakt skal dokumenteres, og kontraktene skal knyttes til underliggende lån eller låneportefølje.
 - Kommunen bruker ikke swap eller derivat for tiden

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- Ved låneopptak skal det utarbeide protokoll som arkiveres i saksbehandlingssystemet
 - Mottatt dokument og dokumentasjon på at det ligger i arkivsystemet. Ligger dokumentasjon på forespørsel, mottatte tilbud og valg som henger sammen.
- Det skal opplyses om forfall av lån som må refinansieres innen ett år
 - 30.04.22: "305 mill av låneportefølja har forfall (og må refinansieres) i 2022. 455 mill av låneportefølja har forfall (og må refinansieres) innen 12 måneder."
 - 30.08.22: "305 mill av låneportefølja har forfall (og må refinansieres) i 2022. 455 mill av låneportefølja har forfall (og må refinansieres) innen 12 måneder."
 - 31.12.22: "350 mill av låneportefølja har forfall (og må refinansieres) i 2023"
- Andel samlet gjeld som må refinansieres innen 1 år skal være under 55%
 - ok, pr 31.12.22 - 27,7%
- Gjennomsnittlig kapitalbinding skal til ein kvar tid vere over 2 år
 - Gj.sn. kapitalbinding på lån med fastrenter var pr. 31.12.22 5 år og 10 mnd. Samtidig var låne med faste renter som del av kommunens samlede gjeld 46,6%. Lån med faste renter som andel av kommunens samlede gjeld som belaster kommunekassen var 72,8%.

Forvaltning av midler med lang tidshorisont:

- Se til at eksterne forvaltere handler i hht reglement innenfor langsiktige finansielle aktiva
 - Gjennomgått rapporter fra forvalter. Rapporterer ift reglement.
- Sjekke at fordeling av aktiva er i tråd med 8.6 i reglement
 - Klasse B 0-100, nøytral 65%, Faktisk pr. 31.12.: 60,08%
 - Klasse D Norge 0-20, nøytral 14%. Faktisk pr. 31.12.: 16,37%
 - Klasse D Utland 0-35, nøytral 35%, Faktisk pr. 31.12.: 23,55%
 - Sjekket tilsvarende på tertialrapporter 2022 fra forvalter - OK

Rapportering til kommunestyret 1. og 2. tertial pluss ved årsslutt. Rapporten skal vise:

- hvordan finansielle midler er sammensatt og markedsverdi.
 - Fremgår i rapport forvalter, ok
- hvordan de finansielle forpliktelsene er sammensatt og verdien av de
 - Fremgår rapport forvalter, ok
- opplyse om de finansielle forpliktelsene sin løpetid, og om verdien av lån som forfaller og som må refinansieres innen 12 mnd
 - Jf. punkt over blir det opplyst om forfall innen 12 mnd,
- opplyse om aktuelle markedsrenter og kommunens rentebetingelser
 - i rapport fra forvalter (vedlegg til rapport) fremgår både egne rentebetingelser og markedsrenter
- Stresstest i tråd med reglement

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- I saksutredningene i teritalrapportene fremgår test med +2% skift i rentekurven, -20% verdiendring utenlandske aksjer. Har eget risikoreguleringsfond som sammenlignes med stresstestresultat.

KONKLUSJON

Våre funn vedrørende Sula 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 Sula kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området gjeld- og finansforvaltning.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 20/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevelseskontroll)
- nummererte brev

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, og om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføring.

Sekretariatet vurderer at revisjonsplanen gir kontrollutvalet oversikt over kva revisjonen som vert utført og kva dette inneber. Dette gir då eit betre grunnlag for kontrollutvalet til å stille spørsmål, og for å vurdere om kontrollutvalet ser behov for å utføre ytterlegare kontrollhandlingar.

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram frå Møre og Romsdal Revisjon SA vil i møte 19. september 2023 presentere planen og forklare utvalde risikoområder.

Saka blir og lagt fram som melding til det nye kontrollutvalet som blir valt hausten 2023. Slik vil dei få eit innblikk i revisor sine vurderingar. Revisjonsplanen vil være grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret.

Vedlegg

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Sula kommune



REVISJONSPLAN 2023

SULA KOMMUNE

Revisjon 2023

SEPTEMBER 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

INNHold

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – SULA KOMMUNE	6
1.4.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)	6
1.5.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE	9
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 revisjonsstandards 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

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
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Kurt Løvoll	Forvaltningsrevisor

1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – SULA KOMMUNE

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

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

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 1,5% av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette 2,1 %
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 10% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 16,3%
- Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter skal ned på dagens nivå (under 130% innen 2030 og 100% innen 2035). I 2022 utgjorde denne 124,4%.

Kommunen er over målet når det gjelder netto driftsresultat og disposisjonsfond.

Sula kommune har fortsatt høy lånegjeld. Kommunen har hatt en gjeldsgrad på over 100% siden 2014 og gjeldsgraden er forventa å øke i økonomiplanperioden. Det langsiktige målet er at denne ikke skal overstige 100% av brutto driftsinntekt innen 2035.

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.

Investeringsområdet – middels anslått risiko:

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønnsmessige 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, trekket 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.

Områder	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feil informasjon	
Regnskapsrapportering		Middels
Salgsområdet		Lav
Innkjøp		Lav
Driftsmidler		Middels
Lønnsområdet		Lav
Overføringsområdet		Lav
Finansområdet		Middels

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.

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: - Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) - Tertialrapportering og offisielt regnskap - Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger - Bruk av fond - Budsjettjustering og budsjettavvik - Generelle IT-kontroller	<u>Test av kontroller (interim):</u> - Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret - Budsjettoppfølgning <u>Substanshandlinger:</u> - Kontroll av årsoppgjørdisponeringer - Regnskapsoversikter henger sammen - Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet - Tilgangskontroll IT

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	• Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld) • Budsjettkontroll • Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik • Avsluttende analytiske kontroll

2.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	<u>Substanshandlinger:</u> • 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: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	• Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter) • Avstemme leverandørgjeld mot reskonto, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter • Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld
--	--

2.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler (inv) • Salg av varige driftsmidler (inv) • Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift) • Bruk av lån/lovlig finansiering (inv) • Skille mellom drift og investering	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Kontroll av attestasjon og anvisning <u>Substanshandlinger:</u> • 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 prosjektrekning)

2.5. LØNNSKOSTNADER

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	<u>Test av kontroller (interim):</u> • Attestasjon og anvisning av timer • Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	<u>Substanshandlinger:</u> • Analytiske kontroller • Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepengar, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner • Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter • Krav på sykelønnsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem
--	---

2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd (drift) • Inntekts- og formuesskatt (drift) • Eiendomsskatt (drift) • Andre skatteinntekter (drift) • Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift) • Overføring og tilskudd fra andre (drift) • Tilskudd fra andre (inv) <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre(drift) • Tilskudd til andres investeringer (inv)	<u>Substanshandlinger:</u> • Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt • Analytisk kontroll av eiendomsskatt • Detaljtesting av 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
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)	Risiko balanseposter: - Bankinnskudd og kontanter - Aksjer og andeler - Andre finansielle plasseringer - Fond - Kapitalkonto - Gjeld til kredittinstitusjoner - Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) - Utlån - Ubrukte lånemidler	Test av kontroller (interim): - Bankavstemming - Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner - Finansrapportering Substanshandlinger: - Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning. - Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer - Påse at gjeld og utlån er i henhold til eksterne bekreftelser - 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

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Budsjetttilråding 2024 frå Sula kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tilrår ei samla budsjetttramme 2024 for kontrollarbeidet på kr 1 466 000
Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 160 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) kr 401 000
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 905 000

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

Bakgrunn:

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

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

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

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

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

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

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i den vedtekne plan for forvaltningsrevisjon for perioden.

Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

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

Vurdering:

Revisjonstenester:

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

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

Det har vore gjennomført to forvaltningsrevisjoner i Sula kommune, ut frå kommunestyret sin vedtekne plan. I 2024 skal ny plan for forvaltningsrevisjon bli vedteken av kommunestyret og ein håpar på at ein kan kome i gang med ein forvaltningsrevisjonsrapport.

Med bakgrunn i dette vil ein foreslå eit budsjett for 2024 på kr 905 000 for dei tenester som revisjonen utfører.

Sekretariatstenester:

Det er Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS som leverer sekretariatstenester til kontrollutvalet. I tråd med Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet som vedtek eigarskapsandelen. Dette vert gjort i slutten av oktober 2023 og ein må difor her legge til grunn forslag frå dagleg leiar til styret og til representantskapet.

Dersom representantskapet vedtek endring i eigarskapsandelen for 2024, vil sekretariatet informere om dette etter at representantskapet har gjort sitt vedtak i oktober.

Kontrollutvalet:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv og talet møter byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om der ikkje kjem uforutsette hendingar som kontrollutvalet må handtere, så vert det planlagt fem møter i 2024. Godtgjersle knytt til kontrollutvalet er omfatta av Sula kommune sitt reglement for folkevalgte og vert utbetalt direkte frå kommunen på lik linje

med andre folkevalde organ. For 2024 med fem møter vert møtegodtgjersla stipulert til i underkant av kr 90 000.

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

I tillegg til konferansar vil det vere sær nyttig å få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane som har fokus på fagkompetanse på kontroll og tilsynsarbeid. Det er NKRF-kontroll og revisjon og Forum for kontroll og tilsyn - FKT. Abonnement på fagbladet Kontroll & revisjon og medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn er viktige kompetansestader. Sula kommunestyre valde i 2022 å melde kommunen inn i FKT (forum for kontroll og tilsyn) etter tilråding frå kontrollutvalet. Medlemsskapet er lagt inn i den samla summen som her er forslått for kontrollutvalet. På bakgrunn av dette vert forslaget til eit budsjett for 2024 for kontrollutvalet vere på kr 160 000,- og det inneheld då både møtegodtgjering og kurs/kompetanse for kontrollutvalet.

Budsjettforslaget på kr 1 466 000 for kontrollarbeidet i Sula kommune for 2024 ser då slik ut:

Møtegodtgjersle kontrollutval	90 0000	
Kurs og opplæring	60 000	
Abonnement og medlemskap NKRF og FKT	10 000	
Kontrollutvalet		160 000
Sekretariatstenester (SKS IKS)		401 000
Rekneskapsrevisjon (inkl. attestasjoner)	575 000	
Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	330 000	
Revisjonstenester (MRR SA)		905 000
Sum kontrollarbeide 2024 Sula kommune		1 466 000

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

Med bakgrunn i departementet sin rettleiar til kontoplanen i KOSTRA bør alle utgifter knytt til kontrollutval og revisjon førast med funksjon 110 slik at det er lett å finne det igjen i rekneskapen.

Frå Kostra-rettleiaren rapporteringsåret 2023:

«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.»

Tilrådinga frå kontrollutvalet skal altså følgje saka om årsbudsjett 2024. Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Sula kommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 22/23	Sula kontrollutval	19.09.2023

Evaluering av perioden 2019 - 2023 Sula kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

1. Sula kontrollutval ber sekretariatet ta med vidare dei innspel til forbetring, som kjem fram i møtet.
2. Sula kontrollutval ber om at saka med referat leggst fram for det nye kontrollutvalet til orientering.

Bakgrunn:

Når kontrollutvalsperioden går mot slutten, er det viktig å leggje til rette for erfaringsoverføring til neste kontroll utval. Det er eit håp at ikkje alle medlemmene blir skifta ut, slik at ein sikrar ein viss kontinuitet i arbeidet til utvalet. Sekretariatet og revisjonen vil også vere med på å halde oppe stabilitet. Det er uansett avgjerande å etablere ein god praksis for erfaringsoverføring.

I møte mellom sekretariatet og leiar Olav Skodje i august 2023 blei vi einig om å lage ei sak til siste møte. Saka opnar for ein «uformell» diskusjon kring utvalet sitt arbeide desse 4 åra. Det er ynskjeleg at både ordførar og kommunedirektør deltar i denne diskusjonen og kjem med synspunkt på utvalet sitt arbeid.

Det er også viktig at kontrollutvalet sine samhandlingspartnarar får høve til å diskutere arbeidet til kontrollutvalet og kome med innspelt til forbetringsområde. Både kommunestyret og administrasjonen kan ha verdifulle erfaringar som kan vere med på å gjere kontrollutvalet sitt arbeid endå betre.

Tema for diskusjonen kan være:

- Blir møta 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?
- Korleis blir utvalet oppfatta av andre sentrale aktørar slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?
- Korleis fungerer samhandlinga med revisor?
- Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet?

Vurdering:

Sekretariatet vil skrive referat frå evalueringa. Dersom ein identifiserer forbetningsområde, kan ein føreslå konkrete tiltak. Sekretariatet vil og legge saka og referatet fram som eige melding til det nyvalde kontrollutvalet i Sula kommune i tråd med tilrådinga.