

Innkalling

Utval: Sula kontrollutval
Møtestad: Sula rådhus, møterom B, 1. etasje
Dato: 07.02.2024
Tidspunkt: Kl. 14:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksi.no eller på telefon 926 11735.

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

PS 01/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 03/24 Meldingar
MS 01/24 Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA
MS 02/24 Tilbod om kurs frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) juni 2024.
PS 04/24 Rapport etter interimrevisjon 2023 Sula kommune
PS 05/24 Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV) Sula kontrollutval
PS 06/24 Årsmelding Sula kontrollutval 2023
PS 07/24 Oppdatert møteplan Sula kontrollutval 2024.

Ålesund, 31.01.2024

Trygve Holm
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Tilråding til vedtak:

Sula kontrollutval godkjenne møteprotokollen frå 27. november 2023 slik den ligg føre.

Vedlegg

Møteprotokoll - Sula kontrollutval - 27.11.2023

Møteprotokoll

Utval: Sula kontrollutval
Møtestad: Sula rådhus, møterom B, 1. etasje
Dato: 27.11.2023
Tidspunkt: kl. 12:00 - 13:30

Følgjande medlemmer møtte

Janita Høyberg
Randi Nyhaug
Svein Olav Værnes
Sverre Østrem
Trygve Holm

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte kommunedirektør Bente Glomset Vikhagen, kommunalsjef Hildegunn Pedersen og kommunalsjef Per Magne Sæhaug.

Frå kommunerevisjonen møtte oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram. Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Ordførar Turid Kristin Sand Humlen deltok på heile møte.

Trygve Holm
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 23/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 24/23	Meldingar
MS 09/23	Evalueringsnotat etter Sula kontrollutval i perioden 2019 - 2023
MS 10/23	Melding om vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapport 2023 tidleg innsats og spesialundervisning
MS 11/23	Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023
PS 25/23	Arbeid i kontrollutvalet
PS 26/23	Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027
PS 27/23	Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering
PS 28/23	Møteplan 2024

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

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 23/23 Vedtak:

Sula kontrollutval godkjenne innkalling og saksliste slik den ligg føre. Utvalet tek møteprotokollen frå 19. september 2023 til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

PS 24/23 Meldingar

MS 09/23 Evalueringsnotat etter Sula kontrollutval i perioden 2019 - 2023

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 09/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 10/23 Melding om vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjonsrapport 2023 tidleg innsats og spesialundervisning

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 10/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 11/23 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 11/23 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 25/23 Arbeid i kontrollutvalet

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 25/23 Vedtak:

Sula kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

PS 26/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 26/23 Vedtak:

Sula kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 19. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 19. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

PS 27/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 27/23 Vedtak:

Sula kontrollutval bestillar ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering analyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med framlagde sak.

Behandling

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval bestillar ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering analyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med framlagde sak.

PS 28/23 Møteplan 2024

Sula kontrollutval 27.11.2023

SUKU 28/23 Vedtak:

1. Første møte i Sula kontrollutval i 2024 vert onsdag 7. februar 2024, kl. 14.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.

Behandling

Sula kontrollutval ynskjer å starte møte 7. februar 2024 kl. 14.00

Samrøystes votering.

Sekretariatet si tilråding:

1. Første møte i Sula kontrollutval i 2024 vert onsdag 7. februar 2024, kl. 12.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 03/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Meldingar

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Underliggende saker

01/24	Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA
02/24	Tilbod om kurs frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) juni 2024.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Sjå vedlagte skriv frå kommunerevisjonen knytt til kvalitetskontroll.

Vedlegg

Kvalitetskontroll 2023 - gjennomført av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene

Til kontrollutvalget

23.11.2023

Resultat kvalitetskontroll

Vi har i høst hatt kvalitetskontroll av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene.

Kvalitetskomiteen har hatt møte 17. november 2023 og ferdigbehandlet årets kvalitetskontroll. Årets kontroll bestod både av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollkomiteen har oppsummert fattet følgende vedtak:

Regnskapsrevisjon: Godkjent

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: Godkjent

Vi viser ellers til vedlagte rapport fra kvalitetskontrollkomiteen.

Vennlig hilsen

Møre og Romsdal Revisjon SA

Martin Gjendem Mortensen

Daglig leder

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2303
Møre og Romsdal revisjon SA
post@mrrevisjon.no

Kopi:
elin.haarsaker@trondheim.kommune.no
berit.juul@trondheim.kommune.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2023

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2023 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent**. Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: **Godkjent**. Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring. Etter kontrollørs vurdering er undersøkelsene som er kontrollert gjennomført i tråd med RSK 001 og RSK 002.

Komiteen ber enheten merke seg de forbedringspunkter kontrollør har identifisert.

Jessheim, 21. november 2023
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF


Øyvind Nordbrønd Grøndahl
leder

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 02/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Tilbod om kurs frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) juni 2024.

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Sjå vedlagte tilbod om kurs. Sekretariatet vil informere nærare om kurset i møte 7. februar 2024.

Vedlegg

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. - 5. juni 2024, FKT

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april 2024.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/24 Sula kontrollutval

Møtedato
07.02.2024

Rapport etter interimrevisjon 2023 Sula kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2023 frå Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkeforetak) til vitande.

Bakgrunn:

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

Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunalrevisjonsskikk. Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak.

Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes mva kompensasjonsoppgåvene til kommunen.

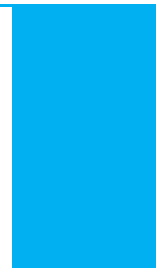
Vurdering:

I møte i kontrollutvalet onsdag 7. februar 2024 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje utvalet ein gjennomgang av interimsrevisjonen 2023.

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

Vedlegg

Rapport frå interimrevisjon 2023



RAPPORT ETTER INTERIM 2023

SULA KOMMUNE

Interim 2023

JANUAR 2024

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, Haram 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
2. INTERIMSREVISJON	4
2.1. RAPPORTENS INNHold	5
2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON	5
2.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – SULA KOMMUNE	5
2.4. SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7	6
3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM	7
3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING	7
3.2. SALG.....	8
3.3. INNKJØP.....	9
3.4. INVESTERINGER	10
3.5. LØNN	11
3.6. OVERFØRING	12
3.7. FINANS.....	13
4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23	14

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.

2. INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon refererer til en midlertidig revisjon eller gjennomgang av regnskapet og økonomiske forhold i løpet av regnskapsåret.

Formålet med interimsrevisjonen er å identifisere eventuelle uregelmessigheter, feil eller potensielle risikoer tidligere i regnskapsåret. Dette gir mulighet til å korrigere eventuelle feil og gjøre nødvendige justeringer frem mot hovedrevisjonen. Interimsrevisjonen kan omfatte vurdering av regnskapsprinsipper, transaksjoner, intern kontroll og andre relevante aspekter av kommunens økonomiske styring.

Målet er å gi en vurdering av pålitelighet og nøyaktighet av kommunens regnskaper på et bestemt tidspunkt i løpet av året.

Ferdigstilt interim rapporteres til kontrollutvalget for å gi kontrollutvalget trygghet for at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekt gjennom revisjonen.

2.1. RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Sula kommune og tilhørende særattestasjoner i perioden.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens §24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev.

2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende intern kontroll medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

For å vurdere dette har revisjonen gjennomført kartlegging og vurdering av internkontrollen gjennom å foreta foreløpige analyser av kommunens regnskap, ofte over flere perioder. Det er avholdt møter med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger. Det er foretatt revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for å identifisere fokusområder.

Det er gjennomført test av kontroller og gjennomført øvrige relevante revisjonshandlinger med fokus på transaksjonsklasser, oppsummert per revisjons området i påfølgende avsnitt, revisjonstilnærming interim.

2.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – SULA KOMMUNE

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

2.4. SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7

I henhold til kommunelovens §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

For Sula kommune er det ingen nummererte brev pr 1.1.2024.

3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM

3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjør disponeringer/ avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik	Middels anslått risiko: Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjør revisjonen. Interimsrevisjon av området: Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. Økonomiavdelinga har rapportert per tertial på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold. Budsjett – kontroll om budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak. Ikke avdekket noen avvik.

3.2. SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	Lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Noe risiko ligger likevel i anslagsposterings/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinekartlegging - Analyse - Fakturering – kontroll av satser Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

3.3. INNKJØP

Innkjøps/ kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester (drift) • Momskompensasjon • Leverandørgjeld (bal) • Annen kortsiktig gjeld (bal)	Lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Vugge til grav – e handel og EHF faktura - Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning - Bilagskontroll Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

3.4. INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil. Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Bilagskontroll - Skille drift/ investering Drift/ Investering: Liste ikke ferdigstilt, gjennomgang i årsoppgjøret. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

3.5. LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Lav anslått risiko: Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner. Interimsrevisjon av lønnsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Godkjenning av timer og reiseregning – attestasjon og anvisning - Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM - Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen - Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse - Lønnsforhandlingsmodul – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

3.6. OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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)	Lav anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering. Interimsrevisjon av overføringsområdet: - Rutinegjennomgang - Analyse - Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 - Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv. Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

3.7. FINANS

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
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	Middels anslått risiko: Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Interimsrevisjon av finansområdet: - Rutinegjennomgang - Analyser - Minimumsavdrag - Test av kontroller – bankavstemming Kommunen avstemmer bankkonti manuelt, månedlig avstemming – testen synes å fungere. Minimumsavdragsberegning samt bekreftelse på betaling gjennomgås når vi mottar denne. Ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23

- Merverdiavgiftskompensasjon:
 - 1.termin 2023
 - 2.termin 2023
 - 3.termin 2023
 - 4.termin 2023
 - 5.termin 2023
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til nasjonal ALIS
- Spillemiddelregnskap:
 - Sulahallen, anlegg 24366 – Rehabilitering av baneområde og bygningsmasse
 - Sula jeger og fiskeforening, anlegg 76748 Leirdueanlegg

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 05/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV) Sula kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

1. Sula kontrollutval godkjenne framlagte prosjektplan og vedtar å gjennomføre risiko- og vesentlegvurdering i tråd med denne. Vurderinga skal ligge til grunn for det vidare arbeidet med forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.
2. Det er ei målsetting at ROV (risiko og vesentleg analysa) kan handsamast på Sula kontrollutval sitt møte i mai 2024 og at endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan handsamast tidleg hausten 2024.
3. Sula kontrollutval sitt forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll blir etter dette sendt over til kommunestyret for endeleg handsaming hausten 2024.

Bakgrunn:

I tråd med kommunelova § 23-3 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon det første året i valperioden. Det betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføre ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2024 – 2027 basert på den gjennomførde risiko og vesentlegvurderinga
- at planen blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden

Vurdering:

Sula kontrollutval vedtok 27.11.2023 i sak 27/23 følgjande:

Sula kontrollutval bestillar ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering analyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med framlagde sak.

Forslag til prosjektplan for gjennomføring av arbeidet med risiko- og vesentlegvurderinga og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll er motteken og ligg ved saka. Møre og Romsdal Revisjon SA har presentert arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll i same prosjektplan, ettersom dei har ein del overlappende aktivitetar.

I samband med arbeidet vil revisjonen mellom anna nytte dokumentanalyse, statistikk, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, intervju og elektronisk spørjeundersøking som metode. Dei vil gjennomføre intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen som godt gjennomarbeidd og den viser at revisjonen har gode prosessar og rutinar for gjennomføring av slike oppdrag. Etter sekretariatet si vurdering er det viktig at dette arbeidet blir gjort på ein grundig og god måte som sikrar sterk involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet blir sterkt involvert. Sekretariatet har ikkje merknad til at det blir disponert ein ressurs på inntil det timetal som er lagt inn i prosjektplanen for begge prosjekta til saman (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll). I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal være ferdig tidnok til at kommunestyret får planane til behandling hausten 2024.

Sekretariatet syner til tilrådinga til vedtak og bed kontrollutvalet merke seg forslag til framdriftsplan.

Vedlegg

Prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



PROSJEKTPLAN

SULA KOMMUNE

Risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for Plan for
forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll

BESTILLING

Kontrollutvalget fattet 27.11.23 vedtak om å bestille en prosjektplan for utarbeidelse av Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll i denne valgperioden, jf sak 27/23:

«Sula kontrollutval bestillar ein prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering analyse frå Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd med framlagde sak.»

Vi vil redegjøre for hvordan vi tenker å løse oppgaven med å utarbeide ROV i denne prosjektplanen.

- Om risiko- og vesentlighetsvurderinger og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Arbeidsmetode og kilder
- Områder og tema i ROV
- Prosjektgruppe og timeanslag
- Fremdriftsplan

OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Kommuneloven har i § 23-3, 2. ledd bestemmelse om at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen. Dette for å identifisere behov for forvaltningsrevisjon i de ulike tjenesteområdene. Det samme gjelder for eierskapskontroll etter kommuneloven § 23-4. Formålet med risiko og vesentlighetsvurderingene er å finne relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroller velges på grunnlag av faglige vurderinger. Planen vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I Kontrollutvalgsboka (Kommunal- og distriktsdepartementet) går det på side 41, kap.6 følgende om «Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll»:

«To av dei viktigaste oppgåvene til kontrollutvalet er å sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen og i selskapa kommunen har eigarinteresser i, og at kommunen sine eigarinteresser i selskap blir kontrollerte.

For å sikre at kommunestyret vel ut dei mest relevante prosjekta, skal kontrollutvalet utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll, sjå kommunelova §§ 23-3 og 23-4.

For å utarbeide gode planar som får fram kva område i kommunen som bør kontrollerast, stiller kommunelova krav om at det blir gjennomført ei risiko- og vesentlegvurdering av verksemda til kommunen og selskapa til kommunen. Risiko- og vesentlegvurderinga skal gje svar på kva område det er knytt størst risiko til, og kva område det er mest vesentleg for kontrollutvalet å undersøkje. Det er viktig at kontrollutvalet er aktivt involvert i prosessen, spesielt når det gjeld vurdering og prioritering av prosjekt som skal gjennomførast i planperioden.»

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte styring og kontroll, og å bidra til læring. (NKRF kontroll og revisjon i kommunene – RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. (NKRF – RSK 002 Standard for eierskapskontroll). Dersom kontrollen skal omfatte selskapets virksomhet, dvs. spørsmål som krever innsyn i selskapets drift må dette gjøres i form av en forvaltningsrevisjon. Eierskapskontrollen retter seg altså mot kommunen som eier og den eller de som utøver kommunens eierinteresser i og utenfor eierorganet. (NKRF)

ARBEIDSMETODE OG KILDER

Vi tar sikte på å legge et bredt spekter av kilder til grunn for utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurderingen. I hovedsak kan kildene kategoriseres i:

- Intervju, møter og spørreundersøkelse
- Styringsdokumenter, rapporter og statistikk

Utarbeidelse av ROV er ikke det samme som å gjennomføre en forvaltningsrevisjon med de krav det stiller til oppdragsansvarlig revisor og arbeidsmetoder m.v. jf. RSK 001. Vi ønsker derfor i dette arbeidet et tettere samarbeid med KU-sekretariat og KU.

INTERVJU, MØTER OG SPØRREUNDERSØKELSE

Det vil bli invitert til oppstartsmøte med kommunedirektør og ordfører.

Vi tar sikte på å gjennomføre intervju med hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og eventuelt et utvalg innenfor administrativ ledelse og nøkkelpersonell. Det vil i tillegg være aktuelt å ha en dialog med kontrollutvalget på et møte.

Videre vil vi sammen med kontrollutvalgssekretariatet vurdere og eventuelt utforme og sende ut en spørreundersøkelse til kommunestyrerepresentanter og ledelse/nøkkelpersonell.

I forbindelse med selskap eller kommunens sitt eierskap, vil vi blant annet hente ut informasjon fra eierskapsmelding, samt gjøre et utvalg av styringsdokument i sentrale selskap. Dersom det skal gjøres undersøkelser ut over eierskapskontroll i selskap, kan aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i selskap for eksempel være etterlevelse av bestemmelser om habilitet, offentlighet, saksbehandling, offentlige anskaffelser m.v

STYRINGSdokumenter OG RAPPORTER

Aktuelle dokument for gjennomgang:

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplaner
- Delegasjonsreglement
- Økonomireglement
- Etske retningslinjer
- Innkjøpsreglement/strategi
- Finansreglement
- Budsjett og økonomiplaner siste to år
- Årsrapporter siste to år (inkl. aktuell statistikk)
- Tertialrapporter 2022 og 2023
- Forvaltningsrevisjonsrapporter (siste 3 år)
- Tilsynsrapporter fra tilsynsmyndigheter (siste 3 år)
- KOFA-avgjørelser (siste 3 år)
- Eierskapsmelding

Aktuelle eksterne statistikker for gjennomgang

- SSB, KOSTRA
- Kommunebarometeret
- Statistikk fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem)
- FHI: Folkehelseprofilen 2023
- Åpenhetsbarometeret 2023
- KS Produksjonsindeks 2022

Andre dokumenter

- NKRF sin veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering
- Politiets sikkerhetstjeneste, nasjonal trusselvurdering 2023
- Økokrims trusselvurdering 2022
- Datatilsynet, årsrapport 2022
- KS
 - Status kommune 2022 og 2023 fra KS
 - Om kommunenes utfordringer med klimatilpasning (2019)
 - Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll

OMRÅDER OG TEMA I ROV

Kommunen skal yte tjenester og drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne, utøve offentlig myndighet og bidra til en effektiv, tillitsskapende og bærekraftig forvaltning. Basert på kommunens ansvarsområder vil vi dele risiko- og vesentlighetsvurderingen inn i fire hovedområder:

- Bærekraft – Bidrar kommunen gjennom sin virksomhet til en bærekraftig utvikling?
- Lokaldemokrati – Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?
- Tillitsskapende forvaltning – Har kommunen en tillitsskapende forvaltning?
- Tjenesteyting og myndighetsutøvelse – Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer myndighetsutøvelsen på en rasjonell og effektiv måte?

I fremstillingen i ROV kan vi bruke tabeller der valgte risikofaktorer vurderes i forhold til sannsynlighet og konsekvens. Eksempel på matrise for fremstillingen er som følger:

Risikofaktor	Bakgrunn for risikovurdering		Risikovurdering L = Lav M = Middels H = Høy		Risikonivå
	Sannsynlighet for at risiko inntreffer	Konsekvens om risiko inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
			M	H	
			L	M	
			L	L	

NKRF har utarbeidet en veileder for arbeid med ROV¹, og vi legger denne til grunn for arbeidet.

Vi vil levere risiko- og vesentlighetsvurderingene i ett dokument som grunnlag for både Plan for forvaltningsrevisjon og for Plan for eierskapskontroll.

¹ https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf

SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

- Bærekraft
- Åpenhet og innsyn
- Saksutredning og oppfølging av politiske vedtak
- Internkontroll og avvikssystem
- Etikk og varsling
- Informasjonssikkerhet og personvern
- Arkiv og dokumentasjon
- Saksbehandling
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Overordnet økonomistyring
- Digitalisering
- Offentlige anskaffelser
- Offentlig støtte
- Arbeidsmiljø
- Andre områder

SEKTORER

Under er sektorene slik kommunen har organisert seg listet opp, og det vil være utgangspunktet for sektoroppdelingen i ROV-en. Det tas likevel forbehold om at en ved gjennomgang ser at det kan være hensiktsmessig med en annen oppdeling.

Videre kan det være at enkelte av områdene under blir fanget opp under sektorovergripende områder.

- Oppvekst
 - Barnehage
 - Grunnskoler og SFO
 - Voksenopplæring
 - Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)/spesialpedagogikk
 - Helsestasjonstjeneste
 - Barnevern
 - Familiestøttende tjenester
 - Avlastningstjenester
 - Integrering
- Helse
 - Institusjon/sykehjem
 - Omsorgsdistrikt/hjemmebasert

- Legetjenester/akutt beredskap
- Forebygging
- Måltid/ernæring
- Botenester
- Arbeid og aktivitet
- Psykisk helse og rus
- NAV

- Samfunn
 - Plan og bygning
 - Vann og avløp
 - Miljø og samferdsel
 - Innbyggertorg og bibliotek
 - Kulturskole
 - Kultur og fritid

- Andre områder

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på ca 150 timer samlet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Timeanslaget inneholder datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av ROV. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Prosjektgruppe:

NAVN	TITTEL
Ingrid Walstad Larsen	Fagansvarlig forvaltningsrevisjon
Stefan Hovden	Forvaltningsrevisor
Kathrin Haram	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

Teamet representerer lang erfaring innen kommunal forvaltning. I tillegg vil oppdragsansvarlig regnskapsrevisor bidra inn i prosjektet sammen med andre nøkkelpersonell hos oss som har kunnskap og erfaring med kommunen og kommunale oppgaver.

FREMDRIFTSPLAN

Følgende matrise viser fremdriftsplanen det er lagt opp til.

ARBEIDSPROSESSER	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun
Dokumentinnhenting						
Intervju						
Spørreundersøkelse						
Analyse- og vurdering						
Høring, faktasjekk						
Ferdigstilling ROV					1.	
Kontrollutvalgsmøte		7.				
Kommunestyret						

MRR

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 06/24	Sula kontrollutval	07.02.2024

Årsmelding Sula kontrollutval 2023

Sekretariatet si tilråding:

Sula kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2023. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2023.

Bakgrunn:

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

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

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

Vurdering:

Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2023 og dermed kva utvalet har gjort for å løyse sine oppgåver. Arbeidet i kontrollutvalet er heimla i kommuneloven kapittel 23.

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

Endeleg versjon vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2023.

Vedlegg

Årsmelding tekst Sula kontrollutval 2023



Årsmelding 2023

Sula kontrollutval

Sula kontrollutval – på vakt for kommunen sine verdier.

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



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

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

Etter kommunevalet hausten 2023 fekk kontrollutvalet følgande samansetning:

- Trygve Holm – leiar
- Sverre Østrem – nestleiar
- Svein Værnes – medlem
- Randi Nyhaug – medlem
- Janita Høyberg – medlem

Om revisjonen

Sula kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA (samvirkeforetak) som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2023 har vore Kathrin Haram.

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

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

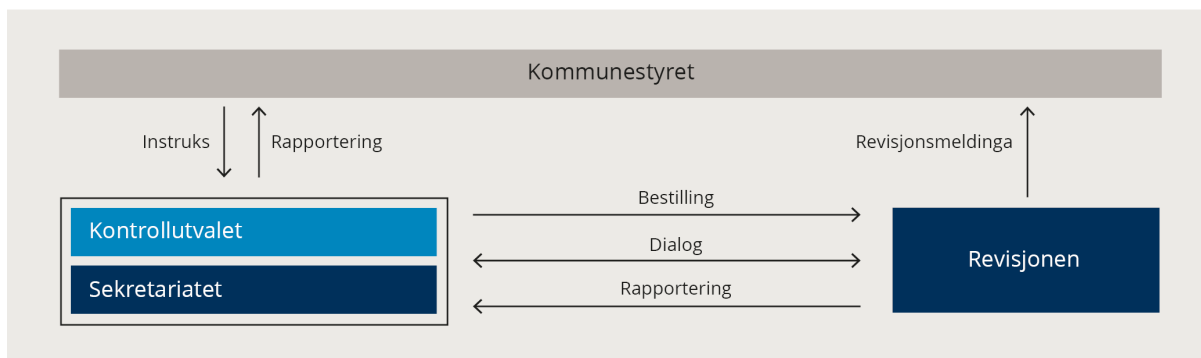
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Sula kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (interkommunalt selskap) saman med kommunane Fjord, Giske, Stranda, Sykkylven og Ålesund. Frå 1. januar 2024 blir Haram kommune medlem i selskapet. Etter regelverket skal kontrollutvalet ha eit sekretariat som er uavhengig av kommunen sin administrasjon og av dei som utfører revisjon for kommunen.

For at kontrollutvalet skal fylle kontrollfunksjonen sin er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet, og skal sikre at saker som blir handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og førebudde, og at vedtak vert følgt opp. Sekretariatet har 2 fulltid tilsette og eit godt samarbeide med dei andre sekretariata i fylket.

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



Kontrollutvalet sin aktivitet i 2023:

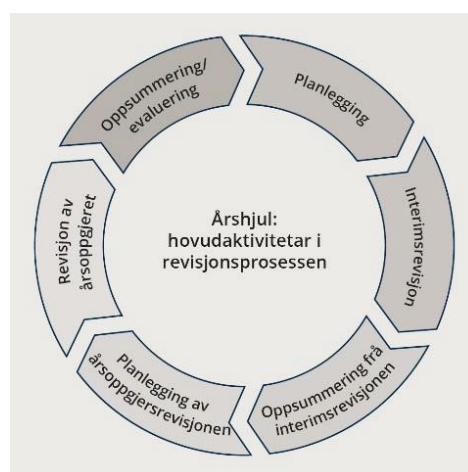
Sula kontrollutval har i 2023 hatt 5 møter og behandla 28 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der kontrollutvalet skal gje tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen.

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

Økonomi og revisjon

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

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



Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt rekneskap for 2022. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon

Sula kontrollutval avslutta arbeidet med forvaltningsrevisjonen innan barnevern som var starta i 2022. Kontrollutvalet gjorde i sitt møte 14. mars 2023 følgande vedtak:

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

Sula kontrollutval bestilte ein ny forvaltningsrevisjon innan tidleg innsats og spesialundervisning våren 2023. Denne blei handsama i kommunestyret i september 2023 og kommunestyre gjorde følgande vedtak:

Vedtak (K045/23):

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.

Etterlevingskontroll

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger oppunder god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis.

Tema for kontrollen var:

Kontroll av etterlevelse av reglene for finansforvaltningen i Sula kommune.

Kommunerevisjonen uttalte følgande etter kontrollen:

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.

Andre saker

Kontrollutvalet har til nokre av møta invitert kommunedirektøren for å gje utvalet informasjon om ulike tema. I 2023 har det vore orientering om manglande svar på førespurnadar frå innbyggjarane og etterleving av forvaltningslova.

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

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

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

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. På det første møte i Sula kontrollutval etter kommunevalet blei det sett fokus på opplæring. Dette vil fortsette i 2024.

Takk

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

Sula 07.02.2024

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 07/24 Sula kontrollutval

Møtedato
07.02.2024

Oppdatert møteplan Sula kontrollutval 2024.

Sekretariatet si tilråding:

- onsdag 13. mars 2024
- onsdag 22. mai 2024
- onsdag 4. september 2024
- onsdag 13. november 2024

Møta starta kl. 14.00 og haldes på rådhuset i Langevågen viss ikkje noko anna blir avtalt.

Bakgrunn:

Sula kontrollutval gjorde i sitt førre møte, 27. november 2023, fylgjande vedtak:

1. Første møte i Sula kontrollutval i 2024 vert onsdag 7. februar 2024, kl. 14.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.