

## Innkalling

---

**Utval:** Sykkylven kontrollutval

**Møtestad:** Sykkylven rådhus

**Dato:** 28.02.2024

**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@sksiks.no](mailto:post@sksiks.no) eller på telefon 90741399

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

### Sakliste

- PS 01/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 02/24 Rapport frå interimrevisjon 2023
- PS 03/24 Kontrollutvalet si påsjå-rolle
- PS 04/24 Prosjektskisse for gjennomføring risiko- og vesentlegvurdering 2024
- PS 05/24 Årsmelding 2023
- PS 06/24 Møteplan 1. halvår og årshjul for 2024
- PS 07/24 Meldingar
- MS 01/24 Førespurnad om reglement for råda
- MS 02/24 Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4.-5. juni 2024
- MS 03/24 Forventningsavklaring kontrollutval, ordførar og kommunedirektør
- MS 04/24 Informasjon om generalforsamling Attvin AS

Ålesund, 21.02.2024

Leonhard Vårdal  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Seniorrådgivar SKS IKS

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

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

#### **Vedlegg**

Møteprotokoll - Sykkylven kontrollutval - 30.11.2023

## Møteprotokoll

---

**Utval:** Sykkylven kontrollutval

**Møtestad:** Sykkylven rådhus

**Dato:** 30.11.2023

**Tidspunkt:** kl. 14:00 - 16:00

---

### Følgjande medlemmer møtte

Anne Karin Watters

Bente Vik

Leonhard Vårdal

Roger Welle

### Forfall

Odd Jostein Drotninghaug

### Møtande varamedlem

Både 1. og 2. vara hadde forfall og det vart for kor tid til å gå lenger ned på lista.

### Møtenotat

Frå Møre og Romsdal revisjon SA var oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Kathrin Haram og forvaltningsrevisor Einar Andersen tilstades.

Kommunedirektør Torbjørn Emblem var tilstades store delar av møtet.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Solveig Kvamme.

Leonhard Vårdal  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Seniorrådgivar SKS IKS

## **Sakliste**

- PS 26/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 27/23 Arbeidet i kontrollutvalet
- PS 28/23 Orienteringar
- OS 01/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023
- PS 29/23 Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027
- PS 30/23 Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024
- PS 31/23 Rapport frå eigarskapskontroll 2023
- PS 32/23 Møteplan 2024 - dato for første møtet
- PS 33/23 Meldingar
- MS 11/23 Opplæring og kurs for nytt kontrollutval

## **PS 26/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte**

**Sykkylven kontrollutval 30.11.2023**

### **SYKU 26/23 Vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner innkalling, sakliste og protokoll fra forrige møte.

### **Behandling**

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalget godkjenner innkalling, sakliste og protokoll fra forrige møte.

## **PS 27/23 Arbeidet i kontrollutvalet**

**Sykkylven kontrollutval 30.11.2023**

### **SYKU 27/23 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande.

### **Behandling**

Kontrollutvalsekretæren gav ein presentasjon av dei viktigaste linjene i eit kontrollutval sitt arbeid gjennom året. Utvalet stilte spørsmål og samtalte om arbeidet i Sykkylven kontrollutval.

Det vart orientert om kva kommunelova § 23 -1 bokstav f og g, seier om kven som ikkje er valbare til kontrollutvalet. Det gjeld mellom anna personar som har eit tilsetjingsforhold til kommunen og personar som er medlem eller varamedlem til styret i selskap som kommunen har eigarinteresser i.

Leiar av kontrollutvalet tek med den informasjonen og dei spørsmål som kom fram frå fleire av medlemmane, attende til valnemnda og kommunestyret, slik at dei kan vurdere om det må velgjast nytt kontrollutval.

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek informasjonen om arbeidet i kontrollutvalet til vitande.

## PS 28/23 Orienteringar

### OS 01/23 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2023

Sykkylven kontrollutval 30.11.2023

#### **SYKU 01/23 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

#### **Behandling**

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram orienterte kontrollutvalet om kva plan som er lagt for revisjonsarbeidet av årsrekneskapen 2023.

Votering: Samrøystes

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

## PS 29/23 Engasjementsbrev frå revisor 2023-2027

Sykkylven kontrollutval 30.11.2023

#### **SYKU 29/23 Vedtak:**

Sykkylven kontrollutval har 19. oktober 2023 motteke engasjementsbrev frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til vitande og ber om at dei følgjande punkta vert tatt med vidare:

- at dokumentasjon på ekstern kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA og rapportar frå desse kontrollane vert gjort kjent for kontrollutvalet.
- Dersom revisor gjev andre revisjonsbekreftingar på førespurnad frå kommunen, så vert kontrollutvalet informert om det.
- Kontrollutvalet ynskjer å vere kopimottakar på oppstartsbrev som vert sendt i samband med revisjonsoppdraga.

Kontrollutvalet ber sekretariatet følgje opp at framtidige engasjementsbrev vert oppdatert med desse punkta.

#### **Behandling**

Oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gjekk kort gjennom engasjementsbrevet. Utvalet drøfta nokre tilleggspunkt knytt til det påsjå-ansvaret som kontrollutvalet har. Utvalet ynskjer at desse rapporteringspunkta vert praktisert frå no, og lagt inn i framtidige engasjementsbrev.

Votering: Samrøystes

**Sekretariatet si tilråding:**

Sykkylven kontrollutval har 19. oktober 2023 motteke engasjementsbrev frå Møre og Romsdal Revisjon SA.

Kontrollutvalet tek engasjementsbrevet til vitande og ber om at dei følgjande punkta vert tatt med vidare:

- at dokumentasjon på ekstern kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA og rapportar frå desse kontrollane vert gjort kjent for kontrollutvalet.
- Dersom revisor gjev andre revisjonsbekreftingar på førespurnad frå kommunen, så vert kontrollutvalet informert om det.
- Kontrollutvalet ynskjer å vere kopimottakar på oppstartsbrev som vert sendt i samband med revisjonsoppdraga.

Kontrollutvalet ber sekretariatet følgje opp at framtidige engasjementsbrev vert oppdatert med desse punkta.

## **PS 30/23 Bestilling av risiko- og vesentlegvurdering 2024**

### **Sykkylven kontrollutval 30.11.2023**

**SYKU 30/23 Vedtak:**

Sykkylven kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA. I bestillinga må dei synspunkt om prosess og involvering som kom fram i møtet, takast med.

I prosjektplanen skal det kome fram:

- korleis analyse- og planarbeidet er tenkt å gjennomførast.
- forventa ressursbruk samt tidsplan

Prosjektplanen vert å legge fram til godkjenning for kontrollutvalet på første møte i 2024. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggest fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.

**Behandling**

Votering: Samrøystes

**Sekretariatet si tilråding:**

Sykkylven kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA. I bestillinga må dei synspunkt om prosess og involvering som kom fram i møtet, takast med.

I prosjektplanen skal det kome fram:

- korleis analyse- og planarbeidet er tenkt å gjennomførast.
- forventta ressursbruk samt tidsplan

Prosjektplanen vert å legge fram til godkjenning for kontrollutvalet på første møte i 2024. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggast fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.

## **PS 31/23 Rapport frå eigarskapskontroll 2023**

### **Sykkylven kontrollutval 30.11.2023**

#### **SYKU 31/23 Vedtak:**

Kommunestyret tek rapporten frå eigarskapskontroll 2023 til orientering.

Kommunestyret merkar seg dei punkt til oppfølging og forbetring som kjem fram i rapporten

1. Kommunestyret bed kommunedirektøren om å legge til rette for at årshjulet for eigarskapsoppfølging vert praktisert i 2024.
2. Kommunestyret bed kommunedirektøren gå i dialog med leiinga i det enkelte selskap, for å avtale praktiske rutiner som sikrar journalføring som omtalt i rapporten.
3. Kommunestyret bed kommunedirektøren om å revidere eigarskapsmeldinga slik at den kan vedtakast innan utgangen av 2024.
4. Kommunestyret bed kommunedirektøren lage ein handlingsplan for oppfølging av punkt 1 og 2, og legge den fram for kontrollutvalet innan utgangen av mars 2024.

#### **Behandling**

Votering: Samrøystes

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kommunestyret tek rapporten frå eigarskapskontroll 2023 til orientering.

Kommunestyret merkar seg dei punkt til oppfølging og forbetring som kjem fram i rapporten

1. Kommunestyret bed kommunedirektøren om å legge til rette for at årshjulet for eigarskapsoppfølging vert praktisert i 2024.
2. Kommunestyret bed kommunedirektøren gå i dialog med leiinga i det enkelte selskap, for å avtale praktiske rutiner som sikrar journalføring som omtalt i rapporten.
3. Kommunestyret bed kommunedirektøren om å revidere eigarskapsmeldinga slik at den kan vedtakast innan utgangen av 2024.
4. Kommunestyret bed kommunedirektøren lage ein handlingsplan for oppfølging av punkt 1 og 2, og legge den fram for kontrollutvalet innan utgangen av mars 2024.



## PS 32/23 Møteplan 2024 - dato for første møtet

Sykkylven kontrollutval 30.11.2023

### **SYKU 32/23 Vedtak:**

Sykkylven kontrollutval sitt første møte i 2024 vert onsdag 14. februar.

Møtestad som hovudregel på Sykkylven rådhus

Møtestart vert sett til kl. 14.00

### **Behandling**

Kommunedirektøren informerte om at det er ei ynskje om at kontrollutvalet kan gje sin uttale til årsrekneskap og årsmelding i første del av mai, slik at kommunestyre kan gjere vedtak i slutten av mai. Dette føreset at rekneskapen er levert frå kommunen innan fristen 22. februar og at revisjonen er ferdig å revidere innan fristen som er 15. april.

Kontrollutvalssekretariatet tek omsyn til dette når forslag til møteplan for 2024 vert lagt fram på neste møte i kontrollutvalet.

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Sykkylven kontrollutval sitt første møte i 2024 vert onsdag 14. februar.

Møtestad ....

Møtestart vert sett til kl. ...

## PS 33/23 Meldingar

## MS 11/23 Opplæring og kurs for nytt kontrollutval

Sykkylven kontrollutval 30.11.2023

### **SYKU 11/23 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

### **Behandling**

Utvalet ynskjer å prioritere den lokale kontrollutvalssamlinga på Vestnes i januar.

Ut over dette kan utvalsmedlemmane velge å melde seg på ein av dei to nasjonale kontrollutvalskonferansane på Gardermoen.

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## Saksframlegg

Saknr. Utval  
PS 02/24 Sykkylven kontrollutval

Møtedato  
28.02.2024

### Rapport frå interimrevisjon 2023 Sykkylven kommune

#### Sekretariatet si tilråding til vedtak:

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter interimrevisjon 2023, til vitande.

#### Bakgrunn:

Revisor har eit sjølvstendig og fagleg ansvar, for å revidere årsrekneskapen og årsmeldinga til kommunen, i samsvar med lover, føresegner og god kommunal revisjonsskikk. Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap og lånefond.

Årsrekneskapen skal reviderast før den vert lagt fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen, vil oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, som til dømes knytt til kompensasjon av meirverdiavgifta til kommunen.



Interimrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året, for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresettt gjennom året.

I interimrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

Revisor skal gjennom sine kontrollar gje ein tryggleik for at ein kan stole på informasjonen kommunen gjev om økonomien og bruken av midlane.

**Vurdering:**

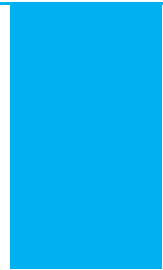
I kontrollutvalet sitt møte vil oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen, gje kontrollutvalet ei oppsummering av interimrevisjon 2023.

Revisor si oppsummering kan gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet vert informert om viktige forhold som vert avdekt.

Dersom der er avdekt manglar ved den økonomiske interimrevisjonen, så bør kontrollutvalet undersøke med revisor om desse funna er av ein slik grad, at dei fører til eventuelle endringar for revisjonsplanen av årsrekneskapen 2023.

**Vedlegg**

Rapport etter interimrevisjon 2023



# RAPPORT ETTER INTERIM 2023

---

SYKKYLVEN KOMMUNE

Interim 2023

FEBRUAR 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](http://www.mrrevisjon.no)

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## INNHOOLD

1. INNLEDNING.....	4
2. INTERIMSREVISJON .....	4
2.1. RAPPORTENS INNHOOLD.....	5
2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON .....	5
2.3. INDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – SYKKYLVEN 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 1.1.23-31.12.23 .....	14
4.1. SYKKYLVEN KOMMUNE .....	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 Sykkylven 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 regnskaper, 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 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 – SYKKYLVEN KOMMUNE

Lønnsområdet:

- Ved etterkontroll av lønn bør dokumentasjon arkiveres.

Overføringsområdet:

- Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner.

Finansområdet:

- Det bør innføres dobbelsignatur ved utbetaling bank

Regnskapsrapportering:

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



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

I henhold til kommunelovens §24-7 skal revisor 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 skal sende til offentlige 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 kontroll-utvalget, 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 Sykkylven 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
<p><b>Risiko knyttet til:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)</li> <li>• Kvartalsrapportering og offisielt regnskap</li> <li>• Årsoppgjørdisponeringer/ avslutning og strykninger</li> <li>• Bruk av fond</li> <li>• Budsjettjustering og budsjettavvik</li> <li>• Generelle IT-kontroller</li> </ul>	<p><b>Middels anslått risiko:</b></p> <p>Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid.</p> <p>Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørrevisjonen.</p> <p><b>Interimsrevisjon av området:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Test av ledelseskontroll: periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret</li> <li>• Substanstest av IT-miljø/kontroller</li> <li>• Budsjettkontroll</li> </ul> <p>Ledelseskontroller: Det er rapportert pr. kvartal på både finans og regnskap. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold.</p> <p>IT – miljø: Vår kontroll viser at kommunen har kontroll på tilgangsstyringen.</p> <p>Budsjettkontroll: Ikke ferdigstilt pr dd. Venter avstemming fra kommunen.</p>

## 3.2. SALG

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

## 3.3. INNKJØP

<b>Innkjøps/ kostnadsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel:</b> Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kjøp av varer og tjenester (drift)</li> <li>• Momskompensasjon</li> <li>• Leverandørgjeld (bal)</li> <li>• Annen kortsiktig gjeld (bal)</li> </ul>	<b>Lav anslått risiko:</b> Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura.  <b>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Vugge til grav – e handel og uten e-handel</li> <li>- Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning</li> <li>- Substanstest: Bilagskontroll</li> <li>-</li> </ul> Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes.

## 3.4. INVESTERINGER

<b>Driftsmidler/Investeringer</b>	<b>Angrepsvinkel:</b> Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Investeringer i varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Salg av varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)</li> <li>• Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)</li> <li>• Skille mellom drift og investering</li> </ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura.</p> <p>Komplisert regelverk og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.</p> <p><b>Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Test av kontroll – kontroll attestasjon og anvisning</li> <li>- Substanhandlinger: Gjennomgang investeringsprosjekt, bilagskontroll med vurdering skille drift/investering</li> </ul> <p><b>Skille drift/ Investering:</b> Revisjonen er orientert om at administrasjonen er i gang med en vurdering av klassifisering skille vs. drift i forbindelse med årsavslutningen.</p> <p>Administrasjonen foretar også en gjennomgang av anleggsregisteret for å vurdere nedskrivningsbehov. Det er videre fokus på å innføre en bedre spesifisering og benevnelser av ulike investeringsprosjekt.</p> <p>Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes.</p>

## 3.5. LØNN

<b>Lønnsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lønnskostnader</li> <li>• Sosiale kostnader</li> <li>• Pensjon</li> </ul>	<b>Lav anslått risiko:</b> Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner. Etablerte rutiner.  <b>Interimsrevisjon av lønnsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Godkjenning av timer og reiseregning – attestasjon og anvisning</li> <li>- Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM</li> <li>- Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen</li> <li>- Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse</li> <li>- Lønnsforhandlingsmodul – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM</li> </ul> Substanstester viser ingen uforklarte avvik. Etablerte rutiner synes å redusere risikoen på området og anslått risiko opprettholdes.

## 3.6. OVERFØRING

<b>Overføringsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel:</b> Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <u><b>Overføringsinntekter:</b></u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rammetilskudd (drift)</li> <li>• Inntekts- og formuesskatt (drift)</li> <li>• Eiendomsskatt (drift)</li> <li>• Andre skatteinntekter (drift)</li> <li>• Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift)</li> <li>• Overføring og tilskudd fra andre (drift)</li> <li>• Tilskudd fra andre (inv)</li> </ul> <u><b>Overføringsutgifter:</b></u> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overføring og tilskudd til andre(drift)</li> <li>• Tilskudd til andres investeringer (inv)</li> </ul>	<b>Lav anslått risiko:</b> Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Noe estimatvurdering trekker risikoen opp. Overføringsutgifter inkluderer tilskudd til livsopphold og flyktninger og krever både attestasjon og anvisning.  <b>Interimsrevisjon av overføringsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5</li> <li>- Overføringsutgifter – bilagskontroll</li> <li>- Test av kontroller – attestasjon og anvisning av faktura</li> </ul> <b>Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv.</b> Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av revisjonsstrategi eller risiko.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## 3.7. FINANS

<b>Finansområdet (res)</b>	<b>Finansområdet (bal)</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko</b> <b>transaksjonsklasser:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Renteinntekter og renteutgifter (drift)</li><li>• Avdrag på lån (drift)</li><li>• Utbytter (drift)</li><li>• Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)</li><li>• Investering i aksjer og andeler (inv)</li><li>• Salg av finansielle anleggsmidler (inv)</li><li>• Utlån av egne midler (inv)</li><li>• Avdrag på lån (inv)</li><li>• Utdeling fra selskaper (inv)</li></ul>	<b>Risiko balanseposter:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bankinnskudd og kontanter</li><li>• Aksjer og andeler</li><li>• Andre finansielle plasseringer</li><li>• Fond</li><li>• Kapitalkonto</li><li>• Gjeld til kredittinstitusjoner</li><li>• Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)</li><li>• Utlån</li><li>• Ubrukte lånemidler</li></ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.</p> <b>Interimsrevisjon av finansområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinegjennomgang</li><li>- Analyser</li><li>- Minimumsavdrag</li><li>- Test av kontroll – bankavstemming</li></ul> <p>Kommunen bruker <b>avstemmingsmodulen i Visma</b> på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere</p> <p>Minimumsavdragsberegning er kontrollert uten vesentlige avvik og er betalt pr 31.12</p> <p>Ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko.</p>



## 4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.1.23-31.12.23

### 4.1. SYKKYLVEN KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon:
  - 2.termin 2023
  - 3.termin 2023
  - 4.termin 2023
  - 5.termin 2023
- Helsedirektoratet – ISA 805 Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling - Velferdsteknologi til barn, unge og voksne med medfødte eller tidlig ervervede funksjonsnedsettelse
- Helsedirektoratet – ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Helsedirektoratet – ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Rapportering særlig ressurskrevende hele og omsorgstjenester

## Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

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

Møre og Romsdal fylkeskommune.

## Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 03/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### Kontrollutvalet si påsjå-rolle Sykkylven kontrollutval

#### **Sekretariatet si tilråding til vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjon om gjennomført kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA og revisor si erklæring om sjølvstende, til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Utgangspunktet for kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar er kommunelova og forskrift om kontrollutval og revisjon.

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at rekneskapane blir reviderte på ein forsvarleg måte. Kontrollutvalet skal halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet gjennom regnskapsåret og sjå til

- at revisjonen skjer i samsvar med lover og forskrifter, under dette god kommunal revisjonsskikk
- at revisor er uavhengig og oppfyller kvalifikasjonskrav og andre krav i lover og forskrifter som revisor må rette seg etter
- at revisjonen følgjer eventuelle instruksar frå kontrollutvalet og avtalar som revisor og kontrollutvalet har inngått

Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar ikkje ei fagleg vurdering av korleis revisjonen blir utført, då revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for dette. Kontrollutvalet kan ikkje instruere revisor i det revisjonsfaglege arbeidet, men kan be om tilleggsoppgåver som har samband med rekneskapsrevisjonen.

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 erklæring om sjølvstende
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor

- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar
- nummererte brev
- meldingar (i nummererte brev) om eventuelle mislege handlingar
- revisjonsmeldinga, under dette resultatet av kontrollen med budsjettavvik
- resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen med økonomiforvaltninga

Kontrollutvalet har ikkje noko ansvar for å følgje opp revisjonen av rekneskap for interkommunale selskap (IKS) eller andre verksemdar (som til dømes kyrkjelege fellestråd), då desse ikkje er ein del av kommunen.

#### **Vurdering:**

Kontrollutvalet bør få stadfesta at revisor har eit tilfredsstillande og dokumentert system for kvalitetssikring og internkontroll, og eventuelt be revisor dokumentere dette.

NKRF utfører kvalitetskontroll overfor eigne medlemmer. Den norske Revisorforening gjer det same overfor sine medlemmer som utfører kommunal revisjon. Dersom revisor har fått varsel om planlagd ekstern kvalitetskontroll, bør revisor informere kontrollutvalet om dette. Endeleg rapport/konklusjon frå kvalitetskontrollen bør revisor sende over til kontrollutvalet. I tillegg skal kontrollutvalet handsame den årlege uavhengigerklæringa frå revisor.

#### **Vedlegg**

Kvalitetskontroll 2023 - gjennomført av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene  
Vurdering av oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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](mailto:post@mrrevisjon.no)

Kopi:  
[elin.haarsaker@trondheim.kommune.no](mailto:elin.haarsaker@trondheim.kommune.no)  
[berit.juul@trondheim.kommune.no](mailto: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

Til Kontrollutvalget i Sykkylven Kommune

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

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

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

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM). 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

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

Ålesund, 4. januar 2024

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Linn Gunhild Pettersen  
oppdragsansvarlig revisor



## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 04/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### **Prosjektskisse for gjennomføring risiko- og vesentlegvurdering 2024 Sykkylven kontrollutval**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Sykkylven kontrollutvalet ber Møre og Romsdal Revisjon SA gjennomføre risiko- og vesentlegvurderinga. Framlagt prosjektplan av januar 2024, samt dei moment som kom fram i møtet, vert lagt til grunn.

Kontrollutvalet ber om at oppdraget vert utført innanfor ei ramme på 135 timar, og at kontrollutvalsekretariatet får ROV-analyse seinast medio august 2024.

Det er ei målsetting at kontrollutvalet si innstilling til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, vert lagt fram for kommunestyret til siste møtet i 2024.

#### **Bakgrunn:**

I tråd med kommunelova § 23-3 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 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
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2024-2027
- at planane vert vedtekne av kommunestyret innan utgangen av 2024

Kontrollutvalet bør i si innstilling til kommunestyret, be om å få mynde til å gjere endringar i planperioden.

Kontrollutvalet vedtok 30.11 2023 å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering.

**Vurdering:**

Møre og Romsdal Revisjon SA har laga ein prosjektplan, som svarer på kontrollutvalet si bestilling i forrige møte. Risiko- og vesentlegvurderinga skal vere grunnlaget for både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen som godt gjennomarbeidd og den viser at revisjonen planlegg gode prosessar for gjennomføring av oppdraget. Det er viktig at dette arbeidet blir gjort på ein grundig og god måte som sikrar involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet blir sterkt involvert. Sekretariatet oppmodar kontrollutvalet til å kome med innspel allereie no, om der er områder som de meiner bør vere med i risiko- og vesentleganalysa.

Sekretariatet har ikkje merknad til at det blir nytta inntil det timetal som er lagt inn i prosjektplanen. Likeså kjem det fram av prosjektplanen, at arbeidet skal være ferdig slik at kontrollutvalet kan handsame rapporten i september. Det vil vere tidsnok til at utvalet kan legge fram si tilråding til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, og at kommunestyret får gjere vedtak seinast på siste møte i 2024.

**Vedlegg**

Prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering 2024

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# PROSJEKTPLAN

---

## SYKKYLVEN KOMMUNE

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

## BESTILLING

Kontrollutvalget fattet 30.11.23 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 30/23:

*«Sykkylven kontrollutval ber sekretariatet om å bestille ein prosjektplan for gjennomføring av risiko- og vesentlegvurdering frå Møre og Romsdal Revisjon SA. I bestillinga må dei synspunkt om prosess og involvering som kom fram i møtet, takast med.*

*I prosjektplanen skal det kome fram:*

- *korleis analyse- og planarbeidet er tenkt å gjennomførast.*
- *forventa ressursbruk samt tidsplan*

*Prosjektplanen vert å legge fram til godkjenning for kontrollutvalet på første møte i 2024. Kontrollutvalet ber om at prosessen vert lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll seinast kan leggast fram for kommunestyret i første møte andre halvår 2024.»*

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
- Etiske 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		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 ROV<sup>1</sup>, 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.

<sup>1</sup> [https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder\\_oppdatert-fastsatt\\_av-styret\\_3.12.2019.pdf](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 sektorovergrepene 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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- 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 135 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
Charlotte Blomvik	Forvaltningsrevisor
Linn Gunhild Pettersen	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	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov
Dokumentinnhenting											
Intervju											
Spørreundersøkelse											
Analyse- og vurdering											
Høring, faktasjekk											
Ferdigstilling ROV								15.			
Kontrollutvalgsmøte		14.									
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

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 05/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### Årsmelding 2023 Sykkylven kontrollutval

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Sykkylven kontrollutval vedtek Årsmelding 2023 Sykkylven kontrollutval slik den ligg føre. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på Sykkylven kontrollutvalet sitt arbeid i 2023.

#### **Bakgrunn:**

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda og for kommunen sine eigarintresser. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å utøve den løpande kontrollen på vegne av kommunestyret.

Kommunestyret må sørge for at kontrollutvalet har dei ressursar som er naudsynte for å gjennomføre pålagde kontrolloppgåver, og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

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

Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av arbeidet sitt til kommunestyret.

#### **Vurdering:**

Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2023 og dermed kva utvalet har gjort for å fylla rolla si på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet si rolle er heimla i kommunelova § 23.

Utkast til årsmelding ligg ved som eige dokument. Årsmeldinga er utvalet sin rapport på arbeidet gjennom 2023 og det er nyttig om kontrollutvalet gjev innspel i møtet, til vedlagt forslag på årsmelding.

Årsmeldinga vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på Sykkylven kontrollutval sitt arbeid i 2023.

**Vedlegg**

Årsmelding 2023 Sykkylven kontrollutval

# Årsmelding 2023- Sykkylven kontrollutval

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

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

## Om kontrollutvalet

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap og operative kontrollorgan. Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda.

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.

Sykkylven kontrollutval har for perioden 2020-2023 slik samansetning:

Medlemmer:

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

Varamedlemmer (for Vårdal, Melseth og Aanning):

1. Roar Watters
2. Stig Ålgårdstad
3. Hanna Petersson
4. Laila Brunstad-Kvaløy

Varamedlemmer (for Hole-Drabløs og Roald)

1. Leif Inge Grebstad
2. Per Gunnar Holmberg
3. Anita Sjøvik
4. Hildur Lillevik
5. Stian Hellebostad



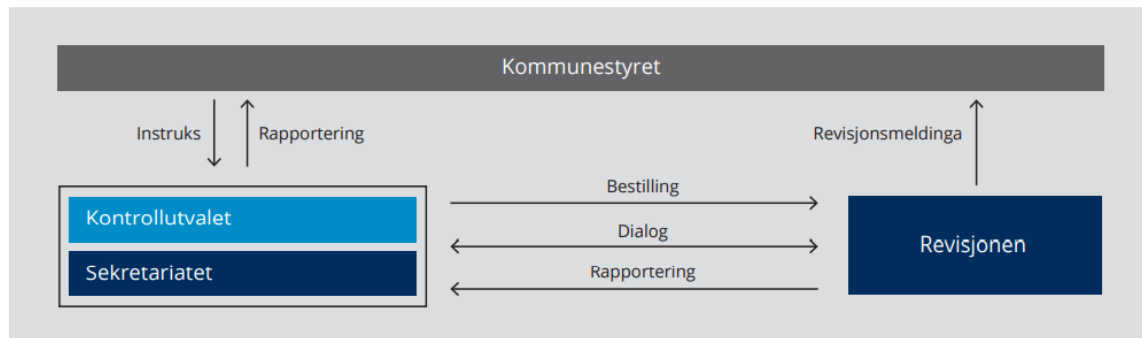
## Om revisjonen

Sykkylven kommunestyre har valt eigenrevisjon som si revisjonsordning og Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor for Sykkylven kommune. Møre og Romsdal Revisjon SA leverer revisjonstenester på bestilling frå kontrollutvalet, slik lov og forskrift tilseier.

Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og annan kontroll som er bestemt i lov og forskrift. Av andre oppgåver så skal revisjonen mellom anna gjennomføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, og kontrollere grunnlaget for kommunen sitt krav om momskompensasjon. Revisor utfører også ei rekke andre attestasjonar.

Kommunestyret har ved oppstart av perioden 2019-2023 vedteke ein plan for forvaltningsrevisjon som byggjer på ei risiko- og vesentlegvurdering. Forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroll vart bestilt med bakgrunn i den vedtekne planen.

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



## Om sekretariatstenesta

Sykkylven kommunestyre, som medeigar av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS, har vedteke å nytte dette selskapet som sitt kontrollutvalsekretariat. Etter kommunelova skal kontrollutvalet ha eit sekretariat som er uavhengig av både kommunen sin administrasjon og dei som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariatet er den viktigaste hjelparen til kontrollutvalet og den som held kontinuiteten gjennom dei ulike valperiodane. For at kontrollutvalet skal kunne fylla kontrollfunksjonen sin på ein best mogeleg måte, er utvalet avhengig av at både sekretariat og revisjon kan vere ein fagleg ressurs og ein fagleg diskusjonspartner. Sekretariatet skal sikre at saker som vert handsama av kontrollutvalet vert forsvarleg førebudde og utgreidde og at vedtak vert fylgt opp.

Sekretariatet skal ivareta dokumenthandtering for kontrollutvalet som eit offentleg organ, og ha eit arkiv som tilfredstiller krav i arkivlova med forskrifter. Sekretariatet førebur og effektuerer bestillingar av dei ulike revisjonsoppdraga til revisor og skal ivareta kommunikasjonen med revisor mellom møta.

## **Kontrollutvalet sin aktivitet i 2023:**

Sykkylven kontrollutval har i 2023 (tal for 2022 i parentes) hatt 6 (5) møter.

Innkalling med saksdokument vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll har blitt sendt til medlemmane, ordførar, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta vert lagt ut på kontrollutvalssekretariatet si heimeside [www.kontrollutval.no/sykkylven](http://www.kontrollutval.no/sykkylven) og er der tilgjengeleg for alle, med mindre der er saker eller dokument som med heimel i lov er skjerma.

Datoane for kontrollutvalet sine møter har vore tilgjengeleg i kommunen sin ordinære møtekalender for folkevalde organ. Det er ynskjeleg å få ei lenkje frå møtedatoen der og direkte inn til sakspapira på sekretariatet si heimeside. Det vil gjere kontrollutvalet sitt arbeid meir tilgjengeleg og kjent for innbyggjarar, folkevalde og administrasjon.

Sykkylven kontrollutval har i 2023 handsama 33 (27) saker.

Leiar i kontrollutvalet har sete i kommunestyret. Når det er noko kontrollutvalet særskilt ynskjer å gjere kommunestyret merksam på, har leiar nytta høve til å presentere det for kommunestyret.

Dei sakene der kontrollutvalet etter lov og forskrift skal kome med tilråding til kommunestyret, har vorte oversendt som eiga sak i tillegg til protokollen.

### Økonomi og rekneskapsrevisjon:

På vegne av kommunestyret kontrollerer utvalet om den økonomiske forvaltninga er i tråd med gjeldande reglar og vedtak.

Revisor er til stades i dei fleste møta i kontrollutvalet og slik legg ein til rette for å ta vare på ein god dialog. Utvalet får fortløpande informasjon frå revisjonsarbeidet gjennom oppsummering frå interimrevisjon, rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding.

Revisor har etter forenkla etterlevingskontroll med gjelds- og finansforvaltninga gjort kontrollutvalet merksam på at kommunen hadde ein praksis som ikkje var forankra i lovverket fordi finansreglementet ikkje var oppdatert. Dette vart fort tatt tak i av administrasjonen og revisor har rapportert tilbake til kontrollutvalet på at det er utført.

Då kontrollutvalet handsama sak om uttale til årsrekneskap 2022, tilrådde kontrollutvalet kommunestyret å minne administrasjonen på og evaluere prosessen rundt rekneskapsavslutning og årsmelding. Dette med bakgrunn i at fristane for årsoppgjeret 2021 ikkje vart haldne. Årsrekneskap og årsmelding for 2022 vart levert innan dei fristar kommunelova set, og revisor uttrykkjer til kontrollutvalet at kvaliteten er god. Dette merkar kontrollutvalet seg med tilfredsheit.

Kontrollutvalet gav sin uttale 4. mai. 2023. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding frå kommunedirektør og revisjonsmelding frå revisor, samt den informasjon kontrollutvalet har fått frå revisor langsmed, gjennom heile årsrevisjonen. Kontrollutvalet uttalte at dei ikkje hadde merknader til årsrekneskap og årsmelding 2022.

Uttalen vart sendt til formannskap og kommunestyre. I tråd med lov og forskrift.

Kontrollutvalet skal, jf. kommunelova § 14-3, 3.ledd, uttale seg til kommunestyret om årsrekneskap og årsmeldinga før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalet merka seg at formannskapet handsama årsrekneskap og årsmelding 2022 før kontrollutvalet hadde gjeve sin uttale.

### Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll

Etter kontrollutvalet si tilråding har kommunestyret vedteke ein plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2020-2023. Med bakgrunn i denne hadde kontrollutvalet i bestilling ein forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan barnehageområdet. Kontrollutvalet fekk framlagt rapport frå denne forvaltningsrevisjonen i mars 2023. Kontrollutvalet gav si tilråding til kommunestyret og kommunedirektøren rapporterte skriftleg og munnleg til kontrollutvalet på utførte tiltak innan oppsett frist. Kontrollutvalet sa seg nøgd med oppfølginga.

Kontrollutvalet bestilte ein eigarskapskontroll i 2023. Eigarskapsmeldinga for perioden vart ikkje vedteken av kommunestyret før våren 2023. Ei eigarskapsmelding er eit godt grunnlag når kontrollutvalet bestiller ein eigarskapskontroll.

Eigarskapskontrollen vart utført etter oppsett plan og det nye utvalet fekk rapporten til handsaming på sitt første møte i november. Kommunestyret gjorde vedtak i tråd med kontrollutvalet sine tilrådingar. Kommunedirektøren skal rapportere til kontrollutvalet på oppfølging av vedtaket, innan utgangen av mars 2024.

### **Fagleg utvikling i kontrollarbeidet:**

Arbeidet i kontrollutvalet er i stadig utvikling. Det kjem jamleg nye faglege oppdateringar og sentrale føringar som kontrollutvalet bør tileigne seg kunnskap om. For at kontrollutvalet skal klare å følgje med utviklinga, krevst det kontinuerleg læring og oppdatering.

Det er primært to organisasjonar som arrangerer faglege samlingar og bidreg til kompetansepåfyll for kontrollutvala og for sekretariatet. Det er Forum for kontroll og tilsyn (FKT) og NKRF - kontroll og revisjon (tidlegare Norges kommunerevisorforbund). Kontrollutvalet hadde, i si budsjetttramme for 2023, midlar til abonnement og medlemskap i desse organisasjonane, samt midlar til å delta på årleg fagkonferanse eller tilsvarande. Det er viktig å møte andre som er opptatt av kontrollarbeid i kommunane, få fagleg påfyll og utveksle erfaringar.

Leiar av kontrollutvalet deltok på NKRF sin kontrollutvalskonferanse i januar og i juni deltok fleire frå kontrollutvalet i Sykkylven på Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin fagkonferanse for kontrollutval, denne gongen i Trondheim. Deltakarane gav uttrykk for eit godt fagleg utbytte begge stader.

Hausten 2023 var det kommuneval og på det konstituerande møtet valde kommunestyret desse til å utgjere Sykkylven kontrollutval i perioden 2023-2027:

Leonhard Vårdal - leiar og kommunestyrerepresentant  
Odd Jostein Drotninghaug - nestleiar og kommunestyrerepresentant  
Anne Karin Watters - medlem  
Bente Vik - medlem  
Roger Welle - medlem

Varamedlemmer for Vårdal, Drotninghaug og Watters:

1. Jan Halvard Holmøy
2. Karl Johan Gjævenes
3. Emte Aune
4. Hans Marius Strømmegjerde
5. Berit Bjørlo

Varamedlemmer for Vik og Welle

1. 1 Kjellaug Roald
2. Jan Ove Skogvold.

I første møtet i kontrollutvalet for ny periode, gav sekretariatet utvalet ei orientering om kontrollutvalet sitt arbeid og mandat. Mellom anna om kommunelova § 23-1 som gjev føringar på kven som ikkje er valbare til kontrollutvalet. Personar som har eit tilsetjingsforhold til kommunen og personar som er medlem eller varamedlem til styret i selskap som kommunen har eigarinteresser i, er ikkje valbare.

Det kom fram informasjon og spørsmål om eigen valbarheit, frå fleire av medlemmane i utvalet. Nokre av medlemmane hadde styreverv og/eller tilsetjingsforhold i kommunen. Leiar i kontrollutvalet ville gjere ordførar og kommunestyre merksam på desse forholda. På bakgrunn av dette gjorde kommunestyret nyval av Sykkylven kontrollutval 12. februar 2024.

## **Sluttord**

Sykkylven kontrollutval vil, som kommunestyret sitt kontrollorgan, gjere sitt beste for å skape eit aktivt og engasjerande kontrollarbeid, stimulere til forbetningsarbeid på systemnivå og medverke til auka openheit og demokratisk innsyn.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 06/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

## Møteplan 1. halvår og årshjul for 2024 Sykkylven kontrollutval

### Sekretariatet si tilråding:

Sykkylven kontrollutval vedtek følgjande møteplan for 2024:

- 24. april
- 29. mai
- 18. september
- 27. november

Møtetidspunkt er kl.13.30 om ikkje anna vert presisert i innkallinga.

### Bakgrunn:

Kontrollutvalet, som eit offentleg og folkevalgt organ, skal ha ein møteplan som er gjort kjent på kontrollutvalsekretariatet sine nettsider.

Det å ha ein møteplan sikrar føreseielegheit og gjer at innbyggjarar, media og folkevalde lettare kan følgje arbeidet til kontrollutvalet.

- Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte
- Kontrollutvalet sine møte er opne for alle og saksdokumenta er offentlege
- Dei folkevalde organa gjennomfører møte etter fastsett møteplan

Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside og på kommunen si heimeside med lenkje til [kontrollutval.no/sykkylven](http://kontrollutval.no/sykkylven)

Utover møteplanen kan ein gjennomføre møte om:

- Organet sjølv eller kommunestyret vedtar det
- Leiar av organet meiner at det er naudsynt
- Minst ein tredel av medlemmane i organet krev det

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

Med gyldig forfall er å forstå sjukdom eller andre hindringar som gjer det umogleg eller

uforholdsmessig byrdefullt å møte, som til dømes at ein må forsøme viktige og uopprettelige forretningar eller plikter, slik som møter i andre offentlige organer, eksamen, o.l.

Gyldig forfall kan også gjelde reise som det vil være urimeleg vanskeleg, praktisk eller tidsmessig, å avbryte. Forfall må så snart situasjonen oppstår bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem kan kallast inn

### **Vurdering:**

Det er viktig å sørge for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møte, slik at kontrollutvalet kan utføre og følge opp dei oppgåver som er naudsynt for å sikre forsvarleg kontroll. Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året som gjer det naturleg at kontrollutvalet har eit minimum av møte.

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

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

- samordning av kontrollutvalsmøta med kommunestyremøta spesielt med tanke på saker frå kontrollutvalet til kommunestyret
- tidspunkt for rapportering frå dei ulike handlingane innan rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- fristar for handsaming av budsjett for kontrollarbeidet

For Sykkylven kontrollutval har erfaringa vist at det er tenleg med 5 møter, der 3 er i første halvår og 2 i andre halvår. Dei lovpålagte sakene som utvalet skal behandle, er på sett inn i årshjulet som ligg ved. Der er det plassert på det møtet som det ut frå fleire faktorar passar best. Så vil det heilt sikkert kome til andre saker langsmed.

Sekretariatet tilrår følgjande datoar for 2024:

1. møte: dagens møte 28. februar
2. møte: 24. april
3. møte: 29. mai
4. møte: 18. september
5. møte: 27. november

Møtetidspunkt vert sett til kl. 13.30, fordi møterommet er oppteke frå kl. 16. fleire av datoane.

### **Vedlegg**

Årshjul for arbeid i kontrollutvalet

## Årshjul for arbeid i kontrollutvalet 2024

Kontrollutvalet sine oppgaver kan ein dele i tre kategoriar. Det er skal, bør og kan.

I årshjulet er berre **skal**-sakene plassert inn på det møtet som passar best ut frå gjeldande tidsfristar. Det kjem heilt sikkert til både bør- og kan-saker i tillegg.

Møte	1.	2.	3.	4.	7.
Vedta prosjektplan ROV	x				
Prosessmøte ROV		x			
Vedta ROV-analyse			x		
Vedta plan for FR				x	
Vedta plan for EK				x	
Forenkla etterlevingskontroll - rapport		x			
Interimrevisjon - rapport	x				
Kontrollutvalet si årsmelding	x				
Uttale årsrekneskap og årsmeldingar		x			
Budsjett kontrollarbeid				x	
Rapport revisjonsarbeid 2023			x		
Møteplan	x				
Plan for rekneskapsrevisjon 2024					x
På-sjå ansvar revisjon	x				x

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 07/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

## Meldingar

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

### **Underliggende saker**

- 01/24 Førespurnad om reglement for råda
- 02/24 Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4.-5. juni 2024
- 03/24 Forventningsavklaring kontrollutval, ordførar og kommunedirektør
- 04/24 Informasjon om generalforsamling Attvin AS



## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### **Førespurnad om reglement for råda Sykkylven kommune**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Kontrollutvalsekretariatet har mottatt ein førespurnad ti kontrollutvalet om manglande oppfølging av reglementfor råda i Sykkylven kommune. Avsendar har fått svar frå sekretariatet. Både førespurnaden og svaret ligg ved her som melding til kontrollutvalet.

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

Når kontrollutvalet mottek ei henvending frå innbyggjarar eller via andre kanalar, bør utvalet gjere ei vurdering av innhaldet og sjå på om det er av ein slik art at det bør setjast i gang ei kontrollhandling. Som hjelp i ei slik vurdering kan kontrollutvalet ta i bruk trafikklysmodellen som ligg ved saka her.

#### **Vedlegg**

Trafikklysmodellen FKT

Svar på førespurnad om reglement for råda i Sykkylven kommune

Om reglement for råda i Sykkylven kommune

Vedlegg 1

Vedlegg 2

Vedlegg 3

Audun Gautvik

Dykkars ref.

Vår ref.  
21/52

Dato  
16.02.2024

## Om reglement til råda i Sykkylven kommune

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS har på vegne av Sykkylven kontrollutval motteke førespurnaden din. Sekretariatet mottok ein telefonsamtale frå deg om same tema. I telefonsamtalen råda sekretariatet deg til å vende deg til ordførar, for å gjere ordførar merksam på kva som står i gjeldande reglementet for råda.

Til di orientering så vert alle førespurnader til kontrollutvalet journalførte som innkomen post med namn på avsendar, fordi kontrollutvalet er eit offentleg organ.

Førespurnaden vert lagt fram for kontrollutvalet sin leiar til vurdering. Kontrollutvalet har berre plikt til å behandle dei saker som kommunestyret ber dei om, eller som går fram av forskrift om kontrollutval og revisjon.

Når det gjeld førespurnader frå andre, må kontrollutvalet sjølv vurdere om det som vert teke opp er innanfor utvalet sitt mandat og om dei vil vurdere å sjå nærare på det førespurnaden tek opp.

Som hovudregel er det utanfor kontrollutvalet sitt mandat å behandle klagesaker, saker som er til behandling i rettsapparatet, usemje i politiske vedtak eller varsel etter Arbeidsmiljøloven kap. 2a.

Du vil ikkje få ytterlegare svar frå kontrollutvalet på denne førespurnaden din.

Med helsing  
Solveig Kvamme  
Seniorrådgivar SKS IKS  
90741399

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

Kopi til  
Leonhard Vårdal  
Post

Myrebakken 22

6230

SYKKYLVEN

---

**Emne:** Reglement til råda i Sykkylven kommune

**Til:** Post <sksiks@sksiks.no>

**Sendt:** 15.02.2024 23:41:55

**Fra:** Audun Gautvik <audun.gautvik@gmail.com>

Reglement til råda i Sykkylven kommune som er vedtatt 27.09.2021,  
av kommunestyret i Sykkylven kommune.

Sier at administrasjonen skal legg fram protokollene fra råda i levekårsutvalet i kommunen som referatsak.

Jeg har kun sjekket tilbake til november. Protokollene er ikke lagt frem til levekårsutvalet slik kommunestyret har vedtatt de skal.

Enkelte jeg har pratet med sier de aldri har vært lagt fram.  
Men det har jeg ikke kontrollert.

Om hvor alvorlig det er vet jeg ikke.  
Men jeg ville informere dere om dette.

Vennlig Hilsen

Audun Gautvik  
Fabrikkvegen 3  
6222 Ikornnes

tlf: +47 900 86 052

epost: [audun.gautvik@gmail.com](mailto:audun.gautvik@gmail.com)

[gautvik.priv.no](http://gautvik.priv.no)

# Reglement for rådet for personar med funksjonsnedsettingar

Vedteke i kst sak 59/21, den 27.9.21

## 4. Andre sentrale bestemmelsar

- a. Rådet skal minst 4 møte i året og held vanlegvis møta sine etter fastsett møteplan, når leiar i rådet finn det påkrevd eller når minst 1/3 av medlemmane krev det.
- b. Leiar i rådet har ansvar for at det vert sett opp sakliste til kvart møte. Dette vert gjort i samarbeid med sekretær. Sekretæren har ansvar for at møteinnkallinga vert gjort tilgjengeleg for medlemmene, varamedlemmene og andre med møterett i god tid før møtet, seinast 7 dagar før møtet.
- c. Ordfører, kommunedirektør, leiar av hovudutval og kommunalsjefar har møte- og talerett.
- d. Leiarar i hovudutvala kan møte når rådet spør om det.
- e. Møta skal gjennomførast i samsvar med kommunelova sitt kapittel 11. Møta skal som hovudregel gjennomførast for opne dører, og kunngjerast på tilstrekkeleg måte.
- f. Møteboka/protokollane skal etter kvart møte leggjast fram som referatsak for Levekårsutvalet.
- g. Rådet skal kvart år utarbeide årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.
- h. Rådet sine medlemmer er å rekne som folkevalde og har dei same rettar og plikter som andre folkevalde etter kommunelova, inkludert rett til møtegodtgjersle.
- i. Kommunedirektøren sørger for sekretærhjelp for rådet.
- j. Rådet skal inviterast til å delta i den ordinære politikaropplæringa som vert arrangert ved starten av ny valperiode.



## 3. Vedtaksmynde - møteavvikling

- a. Rådet gjer sine vedtak i møte.
- b. Rådet er vedtaksført når minst halvparten av medlemmene er til stades under drøftingane og avgir stemme. Vedtak blir gjort med alminneleg flertall. Ved eventuell stemmelikheit, er leiaren si stemme avgjerande.
- c. Kvar medlem kan stille spørsmål til møteleiar i starten av møtet, også om saker som ikkje står på saklista. Møteleiar eller ein annan etter samråd med møteleiar, kan svare på spørsmålet. Møteleiar kan også avgjere at svar på spørsmålet kan bli gitt på neste møte. Det er ikkje høve til debatt eller kome med forslag til vedtak i samband med slike spørsmål.
- d. Det skal førast møtebok frå møta. Møteboka skal gjerast tilgjengeleg for medlemmene og andre med møterett. Eventuelt også for andre instansar til orientering.

## 4. Andre sentrale bestemmelsar

- a. Ungdomsrådet skal ha minst 4 møte i året. Rådet held vanlegvis møta sine etter fastsett møteplan, når leiar i rådet finn det påkrevd eller når minst 1/3 av medlemmane krev det.
- b. Leiar i rådet har ansvar for at det vert sett opp sakliste til kvart møte. Dette vert gjort i samarbeid med møtesekretæren. Sekretæren har ansvar for at møteinnkallinga vert gjort tilgjengeleg for medlemmene, varamedlemmene og andre med møterett i god tid før møtet/seinast 7 dagar før møtet.
- c. Ordfører, kommunedirektør, leiar i hovudutval og kommunalsjefar har møte- og talerett.
- d. Leiarar i hovudutvala kan møte når rådet spør om det.
- e. Møta skal gjennomførast i samsvar med kommunelova sitt kapittel 11. Møta skal som hovudregel gjennomførast for opne dører og kunngjerast på tilstrekkeleg måte.
- f. Møteboka/protokollane skal etter kvart møte leggjast fram som referatsak for Levekårsutvalet.
- g. Ungdomsrådet skal kvart år utarbeide årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.
- h. Ungdomsrådet sine medlemmer er å rekne som folkevalde og har dei same rettar og plikter som andre folkevalde etter kommunelova, inkludert rett til møtegodtgjersle.
- i. Kommunedirektøren sørger for sekretærhjelp for rådet.
- j. Ungdomsrådet skal inviterast til å delta i den ordinære politikaropplæringa som vert arrangert ved starten av ny valperiode.

## 4. Andre sentrale bestemmelsar

- a. Eldrerådet skal ha minst 4 møte i året. Rådet held vanlegvis møta sine etter fastsett møteplan, når leiar i rådet finn det påkrevd eller når minst 1/3 av medlemmane krev det.
- b. Leiar i rådet har ansvar for at det vert sett opp saksliste til kvart møte. Dette vert gjort i samarbeid med møtesekretæren. Sekretæren har ansvar for at møteinnkallinga vert gjort tilgengelig for medlemmene, varamedlemmene og andre med møterett i god tid før møtet/seinast 7 dagar før møtet.
- c. Ordfører, kommunedirektør, leiar i hovudutval og kommunalsjefar har møte- og talerett.
- d. Leiarar i hovudutvala kan møte når rådet spør om det.
- e. Møta skal gjennomførast i samsvar med kommunelova sitt kapittel 11. Møta skal som hovudregel gjennomførast for opne dører og kunngjerast på tilstrekkeleg måte.
- f. Møteboka/protokollane skal etter kvart møte leggjast fram som referatsak for Levekårsutvalet.
- g. Eldrerådet skal kvart år utarbeide årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.
- h. Eldrerådet sine medlemmer er å rekne som folkevalde og har dei same rettar og plikter som andre folkevalde etter kommunelova, inkludert rett til møtegodtgjersle.
- i. Kommunedirektøren sørger for sekretærhjelp for rådet.
- j. Eldrerådet skal inviterast til å delta i den ordinære politikaropplæringa som vert arrangert ved starten av ny valperiode.

## Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
MS 02/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### **Informasjon om Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4.-5. juni 2024**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Vedlagt er Forum for kontroll og tilsyn sin invitasjon til fagkonferanse for kontrollutval på Gardermoen juni 2024.

Det er tatt høgde for i budsjetttramma til kontrollutvalet, at kontrollutvalet sine medlemmer kan delta på ein konferanse i 2024. Dette i tillegg til den lokale opplæringsdagen på Vestnes i januar.

Om de ynskjer å delta, så står de for påmelding sjølve, faktura sendes kommunen og merkast kontrollutval funksjon 110.

Reise bestiller de etter gjeldande ruitner for folkevalde i kommunen og sender reiserekning som vanleg. Merk også den med kontrollutval funksjon 110.

Eit av kontrollutvalet sine medlemmer har stemmerett på årsmøtet for Forum for kontorll og tilsyn.

#### **Vedlegg**

Invitasjon til Forum for kontroll og tilsyn sin fagkonferanse 4.- 5.06.2024



**Fra:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Til:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Emne:** Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024  
**Dato:** tirsdag 9. januar 2024 14:40:14

---

## Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.

---

### Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

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

## Program:

### 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?

eierskapskontroll.

## Vel møtt!

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

**Påmeldingsfrist:** 29. april

**Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn** avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

[Til påmelding](#)

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 03/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### **Forventningsavklaring kontrollutval, ordfører og kommunedirektør Sykkylven kommune**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalet sin leiar saman med sekretariatet, gjennomfører eit møte med ordfører og kommunedirektør 23. februar 2024.

Tema for møtet er forventningsavklaring mellom kontrollutval, ordfører og kommunedirektør.

Leiar vil orientere kontrollutvalet munnleg i møtet.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 04/24	Sykkylven kontrollutval	28.02.2024

### Informasjon om generalforsamling Attvin AS

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

**Bakgrunn:**

Kontrollutvalet får innkallinga og sakspapira til ei generalforsamling i Attvin AS, som allereie er gjennomført 11. desember 2023.

Kontrollutvalet får det som informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter i selskap kommunen har eigarinteresser i.

**Vedlegg**

Innkalling til generalforsamling 11.12.2023 Attvin AS

Bjørn Inge Olsen  
Eva Vinje Aurdal  
Einar Arve Nordang  
Harry Valderhaug  
Olav Harald Ulstein  
Terese Jemtegård Moen  
Turid Kristin Sand Humlen

## **Innkalling til generalforsamling i Attvin AS**

Mandag 11. desember kl. 1300 i Alvikvegen 194 (Bingsa) i Ålesund.

### **Saker til behandling:**

- 1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer
- 2 Val av møteleiar og to personar for å underteikne protokollen
- 3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden
- 4 Budsjett for 2023

Med helsing

Liv Stette  
Styreleiar, Attvin AS