

Innkalling

Utval: Sula kontrollutval
Møtestad: møterom 1. etasje, rådhuset
Dato: 11.02.2026
Tidspunkt: 14:00

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

Varamedlem møter etter nærare beskjed frå sekretariatet.

Sakliste

PS 01/26 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/26 Orienteringar
OS 01/26 Orientering om nye retningslinjer for bygg- og anleggprosjekt i Sula kommune.
PS 03/26 Oppfølging av sak 25/25 Investeringsprosjekt Rørstadmarka.
PS 04/26 Rapport etter interimrevisjon 2025
PS 05/26 Handsaming av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 innan demensomsorg.
PS 06/26 Deltaking i felles bestilling av forvaltningsrevisjon Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS
PS 07/26 Sakframlegg Årsmelding 2025

Ålesund, 04.02.2026

Trygve Holm
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/26	Sula kontrollutval	11.02.2026

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si innstilling:

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

Vedlegg

Møteprotokoll - Sula kontrollutval - 19.11.2025

Møteprotokoll

Utval: Sula kontrollutval
Møtestad: Sula rådhus, møterom 1. etasje.
Dato: 19.11.2025
Tidspunkt: kl. 14:00 - 15:45

Følgjande medlemmer møtte

Kristin Siv Alnes
Svein Olav Værnes
Sverre Østrem
Trygve Holm

Forfall

Randi Nyhaug

Møtande varamedlem

Ronny Frantsen

Andre som møtte

Bente Glomset Vikhagen
Bjørn Tømmerdal
Martin Gjendem Mortensen
Terje Gundersen-Røvik
Turid Kristin Sand Humlen

Stilling

Kommunedirektør
Dagleg leiar SKS IKS
Møre og Romsdal revisjon SA
Møre og Romsdal Revisjon SA
Ordførar

Møtenotat

Kommunalsjef Ragnhild Hanken Skjong, Einingsleiar Lindis Akslen og leiar NAV Sula Henrik Omenås deltok på orienteringssaka om Arbeid mot fattigdom (sak OS 02/25).

Trygve Holm
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 21/25	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 22/25	Orienteringar
OS 02/25	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Arbeid mot fattigdom - orientering frå kommunedirektøren.
PS 23/25	Meldingar og skriv
MS 09/25	Generalforsamlingprotokoll frå Attvin 2025
MS 10/25	Protokoll frå årsmøte 2025 Møre og Romsdal Revisjon SA
MS 11/25	Aktuelle kurs 2026
PS 24/25	Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2026 - helse/omsorg
PS 25/25	Investeringsprosjekt Rørstadmarka - sak sendt frå Sula kommunestyre.
PS 26/25	Møteplan 2026

PS 21/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 21/25 Vedtak:

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

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

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

PS 22/25 Orienteringar

OS 02/25 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Arbeid mot fattigdom - orientering frå kommunedirektøren.

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 02/25 Vedtak:

Sula kontrollutval tek orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon Arbeid mot fattigdom til vitande.

Kontrollutvalet ønskjer at saka sendast som referatsak med vedlagte rapport til Sula kommunestyre.

Behandling i møtet

Einingsleiar Lindis Akslen og leiar av NAV Sula Henrik Omenås gav kontrollutvalet ei fyldig orientering om dei tiltaka som er iverksatt. Det blei fokusert på forbetring, samarbeid og handlingsplikt mellom kommunen og NAV. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere korleis tiltaka kan forbedre arbeidet mot fattigdom i Sula kommune.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval tek orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjon Arbeid mot fattigdom til vitande.
Kontrollutvalet ønsker at saka sendast som referatsak med vedlagte rapport til Sula kommunestyre.

PS 23/25 Meldingar og skriv

MS 09/25 Generalforsamlingprotokoll frå Attvin 2025

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 09/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 10/25 Protokoll frå årsmøte 2025 Møre og Romsdal Revisjon SA

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 10/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 11/25 Aktuelle kurs 2026

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 11/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 24/25 Bestilling av prosjektplan for forvaltningsrevisjon 2026 - helse/omsorg

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 24/25 Vedtak:

Sula kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan helse/omsorg i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 19. november 2025. Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Sula kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Behandling i møtet

Forvaltningsrevisor Terje Gundersen-Røvik innleia litt kring moglege problemstillingar for ein ny forvaltningsrevisjon innan helse/omsorg. Kontrollutvalet hadde ein grundig diskusjon og kom med fleire stikkord og forslag til tema. Revisjonen noterte seg dette og tek dei med inn i arbeidet med ein prosjektplan.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan helse/omsorg i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 19. november 2025. Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Sula kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

PS 25/25 Investeringsprosjekt Rørstadmarka - sak sendt frå Sula kommunestyre.

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 25/25 Vedtak:

1. Sula kontrollutval tek saka om budsjettoverskridingar på gang- og sykkelveg på Rørstadmarka til vitande.
2. Sula kontrollutval inviterar kommunedirektøren til sitt neste møte for å greie ut dei nye retningslinjene for bygg og anleggprosjekt i Sula kommune.

Behandling i møtet

Nytt punkt 2, foreslått av Trygve Holm:

Sula kontrollutval inviterer kommunedirektøren til sitt neste møte for å greie ut dei nye retningslinjene for bygg og anleggprosjekt i Sula kommune.

Ordførar orienterte innleiingsvis om saka og handsaminga i Sula kommunestyre. Kommunedirektøren opplyste at administrasjonen har utarbeidd nye retningslinjer for bygge og anleggprosjekt i Sula kommune.

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval tek saka om budsjettoverskridingar på gang- og sykkelveg på Rørstadmarka til vitande.

PS 26/25 Møteplan 2026

Sula kontrollutval 19.11.2025

SUKU 26/25 Vedtak:

- onsdag 11. februar 2026

- onsdag 8. april 2026
- onsdag 13. mai 2026
- onsdag 9. september 2026
- onsdag 18. november 2026

Møta starta kl. 14.00 og blir halde på rådhuset i Langevågen om ikkje anna blir avtalt.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

- onsdag 11. februar 2026
- onsdag 8. april 2026
- onsdag 13. mai 2026
- onsdag 9. september 2026
- onsdag 18. november 2026

Møta starta kl. 14.00 og blir halde på rådhuset i Langevågen om ikkje anna blir avtalt.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/26	Sula kontrollutval	11.02.2026

Orienteringar

Underliggende saker

01/26	Orientering om nye retningslinjer for bygg- og anleggprosjekt i Sula kommune.
-------	---

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
OS 01/26	Sula kontrollutval	11.02.2026

Orientering om nye retningslinjer for bygg- og anleggprosjekt i Sula kommune.

Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Sula kontrollutval gjorde på sitt møte 19. november 2025 slikt vedtak:

SUKU 25/25 Vedtak:

- 1. Sula kontrollutval tek saka om budsjettoverskridingar på gang- og sykkelveg på Rørstadmarka til vitande.*
- 2. Sula kontrollutval inviterar kommunedirektøren til sitt neste møte for å greie ut dei nye retningslinjene for bygg og anleggprosjekt i Sula kommune.*

I saka om budsjettoverskridingar på gang/sykkelveg på Rørstadmarka vart det frå administrasjonen svart at det var sett i verk nye retningslinjer for å unngå framtidige budsjettsprikk på denne typen prosjekt.

Kontrollutvalet vurderte det slik at det var grett å få kjennskap til desse før ein gjekk vidare med sjølve saka. Sidan kontrollutvalet primært jobbar med systemforbetring og ikkje einskilde sakar, var det einigheit om å be om ei orientering.

Sekretariatet kontakta kommunedirektøren og ho stadfesta på epost 26. januar 2026 at ei slik orientering vil bli gitt på kontrollutvalet sitt møte 11. februar 2026.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 03/26	Sula kontrollutval	11.02.2026

Oppfølging av sak 25/25 Investeringsprosjekt Rørstadmarka. Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval bestiller ein undersøkingrapport av overskridingane på Rørstadmarka gang- og sykkelveg i tråd med notatet frå Møre og Romsdal revisjon SA datert 29. september 2025 og dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 11. februar 2025.

Sekretariatet skal ha dialogen med revisjonen på anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring.

Bakgrunnsinformasjon:

Saka var lagt fram for Sula kontrollutval på deira møte 19. november 2025. I lag med saksframlegget låg det vedlagt eit notat frå Møre og Romsdal Revisjon SA som skisserte ein mogleg tilnærming til ein undersøking.

Dette var eit forslag som skulle sjå nærare på årsak til overskridingane, sjå etter feil og forslag til forbetring. I same møte i kontrollutvalet blei det opplyst at kommunen hadde sett i verk nye retningslinjer innan bygg- og anleggprosjekt og kontrollutvalet skulle få høyre meir om dette på sitt møte 11. februar 2026.

Vurdering:

I Sula kommunestyre sitt møte 11. desember 2025 kom det fram kritikk mot kontrollutvalet si handsaming frå fleire representantar. Det blei stilt spørsmål ved kontrollutvalet sitt vedtak

om å ta saka til vitande. Representantane uttrykte misnøye med at kontrollutvalet ikkje hadde satt i gang undersøking i tråd med kommunestyre sitt oversendingsvedtak.

Som sekretariatet skreiv i sak 25/25 bør kontrollutvalet alltid ta oversendingar frå kommunestyre på alvor. Sekretariatet tilråd difor i denne saka at kontrollutvalet bestiller ein undersøking i rapportform i tråd med notatet frå Møre og Romsdal revisjon SA.

Vedlegg

Investeringsprosjekt Rørstadmarka - sak sendt frå Sula kommunestyre.

Revisjonen si vurdering av mogeleg kontrollhandling av investeringsprosjektet

Rørstadmarka gang og sykkelveg

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 25/25	Sula kontrollutval	19.11.2025

Investeringsprosjekt Rørstadmarka - sak sendt frå Sula kommunestyre. Sula kontrollutval

Sula kontrollutval 19.11.2025

Behandling i møtet

Nytt punkt 2, foreslått av Trygve Holm:

Sula kontrollutval inviterar kommunedirektøren til sitt neste møte for å greie ut dei nye retningslinjene for bygg og anleggprosjekt i Sula kommune.

Ordførar orienterte innleiingsvis om saka og handsaminga i Sula kommunestyre. Kommunedirektøren opplyste at administrasjonen har utarbeidd nye retningslinjer for bygge og anleggprosjekt i Sula kommune.

SUKU - 25/25 Vedtak

1. Sula kontrollutval tek saka om budsjettoverskridingar på gang- og sykkelveg på Rørstadmarka til vitande.
2. Sula kontrollutval inviterar kommunedirektøren til sitt neste møte for å greie ut dei nye retningslinjene for bygg og anleggprosjekt i Sula kommune.

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval tek saka om budsjettoverskridingar på gang- og sykkelveg på Rørstadmarka til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Sula kommunestyre gjorde i sitt møte 18. juni 2025 følgende vedtak i sak 65/25:

K - 065/25 Vedtak:

- 1. Sula kommunestyre tek utgreiing i saka om budsjettoverskriding for investeringsprosjektet Rørstadmarka gang og sykkelveg til vitande.*
- 2. Sula kommunestyre ber kommunedirektøren ta med læringspunkta frå rapporten inn i arbeidet med nye retningslinjer for byggje og anleggsprosjekt i Sula kommune*
- 3. Sula kommunestyre ber om at saka blir oversendt Sula kontrollutval for vidare gransking.*

Kontrollutvalsmedlem Sverre Østrem etterlyste saka på kontrollutvalet sitt møte 17. september 2025 men kontrollutvalsekretariatet var ukjend med vedtaket. Sekretariatet har ikkje fått dette vedtaket tilsendt før det blei etterlyst og kontrollutvalet uttalte at dette skulle takast opp på neste møte i kontrollutvalet 19. november. Sekretariatet skulle då hente inn naudsynnte opplysningar og bakgrunn slik at utvalet kan gjere ei vurdering av oversendinga frå Sula kommunestyre.

Vurdering:

På eit generelt grunnlag kan det seiast at når kommunestyre, som øvste kontrollorgan bed kontrollutvalet sjå nærare på ei problemstilling, bør dette gjerast grundig. Sjølv om det er opp til utvalet å gjere ei vurdering av om det skal settes i gang ei kontrollhandling, har sekretariatet tillete seg å diskutere problemstillinga med kommunerevisjonen. Vedlagt finn dykk ei kort vurdering frå dagleg leiar Martin Gjendem Mortensen i Møre og Romsdal kommunerevisjon SA. Han vil og være tilstade i kontrollutvalet sitt møte 19. november 2025 og hjelpe utvalet i korleis dette kan handterast vidare.

Sjølve saka om budsjettoverskridelsar på bygging av gang- og sykkelveg på Rørstadmarka er gjort rede for i kommunestyresak 037/24 Sluttrapport og kommunestyresak 65/25 Utgreiing av budsjettsprekk, som begge ligg ved denne saka.

Konklusjon:

Sula kontrollutval må difor på møte 19. november 2025 diskutera kva sider ved budsjettoverskridingane ein eventuelt ønskjer å sjå nærare på. Saka leggst difor fram med tilråding til at kontrollutvalet tek den til vitande. Med bakgrunn i den iformasjonen og diskusjonen som kjem fram i kontrollutvalet sitt møte kan kontrollutvalet sjølve fremme forslag til nytt vedtak som seier noko om ei eventuell bestilling av rapport frå kommunerevisjonen.

Vedlegg

Saksframlegg kommunestyret 18.06.2025 - oversending til kontrollutvalet

Saksframlegg kommunestyret 13.06.2024 Investeringsprosjektet Rørstadmarka gang og sykkelveggar - sluttrapport
Revisjonen si vurdering av mogeleg kontrollhandling av investeringsprosjektet Rørstadmarka gang og sykkelveggar

Emne: Sula kommune - Prosjektstyring investering

Til: Bjørn Tømmerdal <bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Sendt: 29.09.2025 09:44:00

Fra: Martin Gjendem Mortensen <martin.gjendem.mortensen@mrrevisjon.no>

Hei, Bjørn

Viser til telefonsamtale om sak i Sula kommune, Rørstadmarka skul, gang og sykkelveggar, som mellom anna og er handsama i fleire utval i kommunen., Sist var saka i kommunestyret, sak 065/24, kor kommunestyret ber kontrollutvalet om vidare gransking.

Ut i frå saka slik den ligg føre, er det frå revisors ståstad to problemstillingar som kan vere aktuelle:

- Kva for budsjettgrunnlag er lagt fram for kommunestyret frå vedtak om igangsetting og fram til prosjektet var ferdig?
- Korleis er den økonomiske utviklinga for prosjektet rapportert til kommunestyret i perioden?

Med bakgrunn i desse problemstillingane kan ein vurdere om prosjektet har etterlevd gjeldane regelverk for investeringsprosjekt, og om det er betringspunkt i regelverk eller system for oppfølging.

Dette kan vere innspel til saksgrunnlaget og til diskusjon i kommande kontrollutvalsmøte.

Mvh Martin

Med venleg helsing

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Martin Gjendem Mortensen

Dagleg leiar

Tlf. 995 73 286

martin.gjendem.mortensen@mrrevisjon.no

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 04/26 Sula kontrollutval

Møtedato
11.02.2026

Rapport etter interimrevisjon 2025 Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2025 frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane 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.

Interimrapporteringa er og deler av grunnlaget for kontrollutvalet sin uttale til kommunestyre si handsaming av årsrekneskapen. 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.

Vurdering:

I møte i kontrollutvalet onsdag 11. februar 2026 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram
gje utvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2025.

Vedlegg

Revisor sin rapport etter interim 2025



RAPPORT ETTER INTERIM 2025

Sula kommune

Revisjon 2025

JANUAR 2026

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.

Tidligere rapporter fra Møre og Romsdal Revisjon SA kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrrevisjon.no

INNHOOLD

1	INNLEDNING.....	1
1.1	Interimsrevisjon	1
1.2	Rapportens innhold	1
1.3	Utført interimsrevisjon	2
1.4	Identifiserte risikoer og forbedringsforslag fra 2024 revisjonen	2
1.5	Skriftlige påpekninger fra revisor (koml. § 24-7)	2
2	REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM	4
2.1	Regnskapsrapportering.....	4
2.2	Salg.....	5
2.3	Innkjøp/kostnader	6
2.4	Driftsmidler/investeringer	7
2.5	Lønn.....	8
2.6	Overføring.....	9
2.7	Finans	10
3	ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2025.....	11

1 INNLEDNING

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

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

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

1.1 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.

1.2 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.

1.3 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.

1.4 IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2024 REVISJONEN

- Ingen punkt til oppfølging fra fjoråret.

1.5 SKRIFTLIGE 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 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 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.

Sula kommune har ingen nummererte brev.

2 REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM

2.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjørdisponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	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 årsoppgjørrevisjonen. <u>Interimsrevisjon av området:</u> Test av ledelseskontroller: periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret • Det er rapportert på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold Budsjettkontroll • kontroll om opprinnelig budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak har ingen vesentlige avvik. Substanstest av IT – miljø/kontroller • Generelle IT kontroller er gjennomført uten vesentlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

2.2 SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) – 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 anslagsposter/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinegjennomgang er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Fakturering – kontroll av et utvalg satser er gjennomført Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

2.3 INNKJØP/KOSTNADER

Innkjøp/kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester • Merverdiavgiftskompensasjon • Leverandørgjeld • Annen kortsiktig gjeld	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståing av kontrollrutinen. Etterlevelseskontroll på attestasjon og anvisning i 2023 med positivt resultat trekker risikoen ned. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet: - Rutinegjennomgang er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Test av kontroll på 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.

2.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler • Salg av varige driftsmidler • Avskrivninger/motpost avskrivninger • Bruk av lån/ lovlig finansiering • Skille mellom drift og investering • Anleggsmidler	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 er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Bilagskontroll i forbindelse med vår kontroll av mva. kompensasjon - Investeringsgjennomgang, skille drift/ investering Drift/ Investering: Liste mottas i forbindelse med årsoppgjøret og gjennomgås da. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

2.5 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, og manglende ledelseskontrollerte lønningslister, trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av lønnsområdet: Vi har innhentet oppdaterte rutiner. Det er etablert gode rutiner. Kommunen har ikke innført ledelsesattesterte lønningslister. Vi anbefaler at kommunen innfører rutine for å sikre at alle lønningslistene blir kontrollert av enhetslederne før utbetaling. Vi har foretatt substanshandlinger på at lønn blir riktig registrert i lønnssystemet, uten å finne avvik. Her inngår oppdatering av lønnstabeller og registrering av lønn etter lokale forhandlinger. Kontroll av registrert lønn på nyansatte og kontroll av om ansatte er tilknyttet en pensjonskasse er påbegynt og ferdigstilles når vi mottar svar fra kommunen. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes.

2.6 OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd • Inntekts- og formuesskatt • Eiendomsskatt • Andre skatteinntekter • Andre overføringer og tilskudd fra staten • Overføring og tilskudd fra andre • Tilskudd fra andre <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre • Tilskudd til andres investeringer	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 er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Kontroll av 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

2.7 FINANS

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Renteinntekter og renteutgifter • Avdrag på lån • Utbytter • Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler • Investering i aksjer og andeler • Salg av finansielle anleggsmidler • Avdrag på lån • Bankinnskudd • 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 er oppdatert • Gjennomført plananalyse • Minimumsavdrag • Test av kontroller – bankavstemming Kommunen bruker avstemmingsmodulen Adra Match, avstemmes månedlig – testen utføres i januar/ februar. Minimumsavdragsberegning kontrolleres i årsoppgjøret. Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes.

Vi har gjennomført følgende attestasjoner og særattestasjoner i 2025:

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 24
 - 3.termin 24
 - 4.termin 24
 - 5. termin 24
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming i Sula kommune pr 01.01.25
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Ressurskrevende tjenester
- Helsedirektoratet, ISA 805 Revisjon av prosjektrekning – Tilskudd for å tilrettelegging for å ta i bruk teknologi i den kommunale helse- og omsorgstjenesten
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – ALIS
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Forebygge mer for å reparere mindre
- Bufdir, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til likeverdig deltaking
- Møre og Romsdal fylkeskommune, ISA 805 Revisjon av prosjektrekning – Friskliv i Sula
- Forenklet etterlevelseskontroll 2024 – Videreutlån startlån
- Spillemiddelregnskap:
 - Sula sportsklubb, tiltak på Allheim ved Mauseidvåg stadion
 - Sula sportsklubb, rehabilitering av Mauseidvåg kunstgressbane
 - Sula kommune, Rørstadmarka flerbrukshall
 - Sula sportsklubb, tursti Sundsmyra
 - Sula kommune, Rørstadmarka kulturscene
 - Sula kommune, Rørstadmarka kunstgressbane med lys

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,
Flora og Ålesund. Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 05/26	Sula kontrollutval	11.02.2026

Handsaming av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 innan demensomsorg. Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjon innan demensomsorg i Sula kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert. Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i planen.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet i Sula kommune bestilte i møte 19.11.2025 i sak 24/25 prosjektplan innan helse og omsorg. Vedtaket var slik:

Sula kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan helse/omsorg i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 19. november 2025. Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Sula kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Vurdering:

Vedlagt ligg eit forslag til prosjektplan innan demensomsorg frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Terje Gundersen-Røvik i kommunerevisjonen. Denne fangar opp fleire av dei problemstillingane som kontrollutvalet diskuterte på sitt førre møte. Det er også mogleg å diskutere nærare denne planen i møtet og kome med innspel. Kontrollutvalet i Sula kommune bør derfor vedta forslag til prosjektplan og starte opp arbeidet med forvaltningsrevisjon i tråd med dette.

Dersom utvalet ynskjer vesentlege endringar i prosjektplanen som er lagd fram, vil det vere naturleg å be revisor om å utarbeide ein revidert plan som kan handsamast på etterfølgjande møte. Dersom dette medfører store forseinkingar, kan kontrollutvalet gje kontrollutvalsleiar, eventuelt i samarbeid med kontrollutvalssekretæren, fullmakt til å akseptere den reviderte planen. Ein kan opplyse om at det har vore samtale mellom kommunerevisjonen og sekretariatet i arbeidet med framlagte plan.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 demensomsorg
Forvaltningsrevisor si erklæring om uavhengigheit 2026

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

PROSJEKTPLAN

SULA KOMMUNE

DEMENSOMSORG

januar 2026

BAKGRUNN OG BESTILLING

Kontrollutvalet i Sula kommune vedtok i møte 19.11.2025 (sak 24/25) å bestille ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan helse/omsorg i tråd med dei punkta som kom fram i saka og i møte i kontrollutvalet 19. november 2025.

Tema som vart løfta fram i møte var kommunen sine tenester for eldre med demens.

Denne prosjektplanen skal leggjast fram i Sula kontrollutval sitt møte 11. februar 2026, og skal vere grunnlag for revisjonen sitt arbeid med forvaltningsrevisjonsrapport på temaet.

BAKGRUNN

Talet på pensjonistar har passert ein million i Noreg. Med ei aldrande befolkning vil kommunane få ein auke i talet på innbyggjarar med demens. Demens er ei vesentleg folkehelseutfordring og det er behov for auka merksemd på førebygging av demens (Demensplan-2025).

Sula er ikkje den kommunen som har kome lengst i eldrebølgja. I dag er ca. 4,5% av befolkninga eldre over 80 år, medan det for fylket er 5,5% og 4,8% på landsbasis. Sula kommune har i dag 200 eldre med demensdiagnose og ein kan rekne med 100 nye tilfelle dei neste 10 åra (Helse og omsorgsplan).

I Sula kommune sin helse og omsorgsplan 2021 – 2025 er det vedteke mål og tiltak for kommunen sitt arbeid med visjonen «Meistring og tryggleik for alle».

Ettersom førekomsten av demens aukar med alderen, vil det av demografiske årsaker nesten bli ei dobling i talet personar med demens fram mot 2040. Dette vil sette sterkt preg på dei kommunale helse- og omsorgstenestene når det gjeld kapasitet, kompetanse, fagleg tilnærming, fysisk utforming og arkitektur, samt samspel med pårørande og frivillige. Det vil òg påverke samarbeidet med spesialisthelsetenesta.

Personar med demens er ei særleg sårbar gruppe, og anbefalingane i den nasjonale faglege retningslinja for demens føreset at basale behov blir ivaretekne – som ernæring, tannstell og hygiene, eliminasjon (urin/avføring), hjelp ved syns- og høyrslaproblem, søvn og oppleving av tryggleik m.m. (Retningslinjer om demens).

I denne forvaltningsrevisjonen ønskjer vi å sjå på Sula kommune sitt tilbod til eldre med demens. Vi ønskjer òg å belyse korleis kommunen sikrar brukarmedverknad og korleis samarbeidet med pårørande blir ivareteke.

PROBLEMSTILLINGAR OG REVISJONSKRITERIUM

Problemstilling 1: Sikrar kommunen eit forsvarleg og tilpassa tenestetilbod til eldre med demens?

Revisjonskriterium

- Demenstenestene er forankra i kommunen sitt planverk (helse- og omsorgsplan, temaplanar).
 - Kommunen skal ha en plan for demensomsorg.
 - Kommunen skal ha planar for å møte auka i eldre med demens.
- Ansvar og oppgåver skal være tydleg fordelt mellom einingane (heimetenestene, sjukeheim, demensteam mv.)
- Kommunen tilbyr individuelt tilpassa tenester etter sjukdommens fase, funksjonsnivå og personlege behov
- Kommunen skal sikre at tilsette har kompetanse innan demensomsorg

Problemstilling 2: Sikrar kommunen brukarmedverking og samarbeid med pårørnde?

Revisjonskriterium:

- Kommunen skal vurdere og dokumentere samtykkekompetanse systematisk
- Verge eller pårørnde skal involverast der dette er relevant
- Pårørnde skal få tilbod om samtaler og rettleiing
- Kommunen skal ha avlastningstiltak for pårørnde
- Pårørnde skal oppleve å bli involvert i planlegging og evaluering av tenestene

METODE

Revisjonen vil kombinere dokumentanalyse med kvalitative og kvantitative metodar for å undersøke korleis kommunen møter utfordringar knytt til demensomsorg. Følgjande metodar kan vere aktuelle:

Dokumentanalyse av kommunale styringsdokument, vedtak og planverk.

Intervju av nøkkelpersonar som leiarar, fagpersonar i demensteam og eventuelt pårørnde.

Brukarundersøking til et utval pårørnde vil bli vurdert.

Metodane skal sikre god validitet og reliabilitet, og funna vil bli vurderte opp mot relevante revisjonskriterium.

AVGRENSINGAR

Prosjektet handlar om kommunalområdet helse og omsorg/meistring, avgrensa til demensomsorg og undersøker kommunen sine tenester til eldre med demens.

Datainnsamlinga vil avgrensast til einingar som arbeider direkte med personar med demens. Andre delar av «Helse og meistring» er ikkje inkluderte. Likevel vil prosjektet omfatte avdelingar som har brukarar med demens, sjølv om desse ikkje er spesialiserte i demensomsorg.

Vi ser også på kommunens praksis knytt til brukarmedverknad og samarbeid med pårørnde.

Forvaltningsrevisjon blir gjennomført innan ein avgrensa tidsperiode, og vi kan berre gå god for funna våre på gjennomføringstidspunktet.

KJELDER TIL REVISJONSKRITERIUM

Revisjonskriterium skal utarbeidast for kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt og er dei normene, krava eller standardane som verksemda i kommunen skal vurderast opp mot. I denne revisjonen kan følgjande lover og forskrifter vere aktuelle.

- Kommuneleva, Lov av 22. juni 2018
- Helse- og omsorgstjenestelova, Lov av 24. juni 2011
- Pasient- og brukerrettighetslova, Lov av 2. juli 1999
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten, Forskrift av 28. oktober 2016
- Retningslinjer for demens, Helsedirektoratet
- Nasjonal demensplan 2025

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

NAMN	TITTEL
Terje Gundersen-Røvik	Oppdragsansvarleg
Ingvild Bye Fugelsøy	Utførnde forvaltningsrevisor

Vi anslår at prosjektet kan gjennomførast på 350 timar. Timeanslaget inneheld førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, enkel brukarundersøking, anna datainnsamling og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapport. Timetalet omfattar òg presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling	19.11.2025
Prosjektplan behandlast i kontrollutvalet	11.02.2026
Arbeid med rapport	Mars – juni
Høringsperiode	August
Mogleg behandling av rapport i kontrollutvalget	09.09.2026
Mogleg behandling av rapport i kommunestyret	22.10.2026

For å kunne gjennomføre prosjektet innan fristen og med stipulert timebruk, er det nødvendig at kommunen sender over etterspurd dokumentasjon innan dei fristane som blir sette. I tillegg er vi avhengige av at utvalde personar stiller til intervju og verifiserer referat innan rimeleg tid.

VEDLEGG: Utleiing av revisjonskriteria

PROBLEMSTILLING 1

Sikrar kommunen eit forsvarleg og tilpassa tenestetilbod til eldre med demens

HELSE OG OMSORGSTJENESTELOVEN.

§ 3-1. Kommunen skal tilby forsvarlige helse- og omsorgstjenester

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.

Kommunens ansvar etter tredje ledd innebærer plikt til å **planlegge, gjennomføre, evaluere** og korrigere virksomheten, slik at tjenestenes omfang og innhold er i samsvar med krav fastsatt i lov eller forskrift.

§ 3-2. Kommunens ansvar for helse- og omsorgstjenester

For å oppfylle ansvaret etter § 3-1 skal kommunen blant annet tilby følgende:

- Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - helsetjenester i hjemmet,
 - personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og
 - plass i institusjon, herunder sykehjem.
- Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.

§ 4-1. Forsvarlighet

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige.

Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud,
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud,
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter og
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene.

§ 7-1. Individuell plan

Kommunen skal utarbeide en individuell plan for pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester etter loven her. Kommunen skal samarbeide med andre tjenesteytere om planen for å bidra til et helhetlig tilbud for den enkelte.

PASIENT- OG BRUKERRETTIGHETSLOVEN

§ 2-1. Rett til nødvendig hjelp fra kommunens helse- og omsorgstjeneste

Kommunen skal gi den som søker eller trenger helse- og omsorgstjenester, de helse- og behandlingsmessige opplysninger vedkommende trenger for å ivareta sin rett.

FORSKRIFT OM LEDELSE OG KVALITETSFORBEDRING I HELSE OG OMSORGSTJENESTEN

§ 6. Plikt til å planlegge

Plikten til å planlegge virksomhetens aktiviteter innebærer følgende oppgaver:

- a) ha oversikt over og beskrive virksomhetens mål, oppgaver, aktiviteter og organisering. Det skal klart fremgå hvordan ansvar, oppgaver og myndighet er fordelt og hvordan det skal arbeides systematisk for kvalitetsforbedring og pasient- og brukersikkerhet i virksomheten
- b) innhente tilstrekkelig informasjon og kunnskap til å kunne planlegge og gjennomføre oppgavene
- c) ha oversikt over relevant regelverk, retningslinjer og veiledere, og planlegge hvordan dette skal gjøres kjent i virksomheten
- d) ha oversikt over områder i virksomheten hvor det er risiko for svikt eller mangel på etterlevelse av myndighetskrav og områder hvor det er behov for vesentlig forbedring av kvaliteten på tjenesten og pasient- og brukersikkerheten
- e) planlegge hvordan risiko som beskrevet i § 6 d kan minimaliseres og særlig legge vekt på risikofaktorer forbundet med samhandling internt og eksternt
- f) ha oversikt over medarbeideres kompetanse og behov for opplæring
- g) ha oversikt over avvik, herunder uønskede hendelser, evalueringer, klager, brukererfaringer, statistikk, informasjon og annet som sier noe om virksomheten overholder helse- og omsorgslovgivningen, inkludert om tjenestene er faglig forsvarlige og om virksomheten arbeider systematisk for kvalitetsforbedring og pasient- og brukersikkerhet.

NASJONAL FAGLEG RETNINGSLINJE OM DEMENS

Virksomheter som tilbyr helse- og omsorgstjenester skal etablere rutiner for personsentrert omsorg og behandling til personer med demens. Dette innebærer at virksomheten har rutiner for:

- opplæring og kompetanseutvikling av alle ansatte innen personsentrert omsorg og behandling.
- systematisk evaluering og kvalitetsforbedring av tjenestene.
- tydelig ledelse og støtte av ansatte i utøvelsen av personsentrert omsorg og behandling.

REVISJONSKRITERIUM FOR PROBLEMSTILLING 1

- Demenstenestene er forankra i kommunens planverk (helse- og omsorgsplan, temaplanar).
- Kommunen skal ha en plan for demensomsorg.
- Kommunen skal ha planar for å møte auka i eldre med demens.
- Ansvar og oppgåver skal være tydleg fordelt mellom einingane (heimetenestene, sjukeheim, demensteam mv.)
- Kommunen tilbyr individuelt tilpassa tenester etter sjukdommens fase, funksjonsnivå og personlege behov:
- Kommunen skal sikre at tilsette har kompetanse i demensomsorg

PROBLEMSTILLING 2

Sikrar kommunen brukarmedverknad og samarbeid med pårørende?

HELSE OG OMSORGSLOVEN

§ 3-6. Kommunens ansvar ovenfor pårørende

Til personer med særlig tyngende omsorgsarbeid skal kommunen tilby nødvendig pårørendestøtte blant annet i form av:

- opplæring og veiledning
- avlastningstiltak
- omsorgsstønad

§ 4-2 a. Om informasjon

Kommunen skal sørge for at det gis slik informasjon som pasient og bruker har rett til å motta etter pasient- og brukerrettighetsloven § 3-2. Tilsvarende gjelder for informasjon til pasientens og brukerens nærmeste pårørende etter pasient- og brukerrettighetsloven § 3-3 tredje ledd.

Kommunen eller andre som yter tjenester etter loven her, har plikt til å besvare henvendelser om kvalitet og pasientsikkerhet fra pasienter og brukere, eller den som opptrer på vegne av pasienten eller brukeren.

Henvendelser om kvalitet og pasientsikkerhet skal besvares på egnet måte og oppfylle krav til informasjon etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 3.

PASIENT- OG BRUKERRETTIGHETSLOVEN

§ 3-1. Pasientens eller brukerens rett til medvirkning

Pasient eller bruker har rett til å medvirke ved gjennomføring av helse- og omsorgstjenester. Pasient eller bruker har blant annet rett til å medvirke ved valg mellom tilgjengelige og forsvarlige tjenesteformer og undersøkelses- og behandlingsmetoder. Medvirkningens form skal tilpasses den enkeltes evne til å gi og motta informasjon.

Tjenestetilbudet skal så langt som mulig utformes i samarbeid med pasient eller bruker. Det skal legges stor vekt på hva pasienten eller brukeren mener ved utforming av tjenestetilbud etter helse- og omsorgstjenesteloven §§ 3-2 første ledd nr. 6, 3-6 og 3-8.

Dersom pasienten ikke har samtykkekompetanse, har pasientens nærmeste pårørende rett til å medvirke sammen med pasienten.

Kapittel 4. Samtykke til helsehjelp

§ 4-6. Om pasienter over 18 år som ikke har samtykkekompetanse

NASJONAL FAGLIG RETNINGSLINJE OM DEMENS

Kommunen skal ha rutinar for samarbeid med pårørende i tråd med Nasjonal fagleg retningslinje om demens.

REVISJONSKRITERIUM FOR PROBLEMSTILLING 2

- Samtykkekompetanse skal vurderast systematisk og dokumenterast
- Verge eller pårørende skal involverast der dette er relevant
- Pårørende skal få tilbod om samtaler og rettleiing
- Kommunen skal ha tiltak for pårørende (opplæring og veiledning, avlastningstiltak, omsorgsstønad)
- Pårørende skal oppleve å bli involvert i planlegging og evaluering av tenestene

MRR

Til Kontrollutvalget i Sula kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav 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 (ISQM1). 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 forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisors og vurdering av dennes uavhengighet

Møre og Romsdal Revisjon SA skal i 2025-2026 gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt i Sula kommune om Helse og mestring, demensomsorg. Terje Gundersen-Røvik er oppdragsansvarlig revisor og gir under en vurdering av egen 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 stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Undertegnede har ikke ytt rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Molde 02.12.2025

Terje Gundersen-Røvik
Oppdragsansvarlig revisor
Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 06/26 Sula kontrollutval

Møtedato
11.02.2026

Deltaking i felles bestilling av forvaltningsrevisjon Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

1. Kontrollutvalet i Sula kommune vil delta i ein felles bestilling av forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal IKS
2. Kontrollutvalet i Møre og Romsdal Fylkeskommune har ansvar for godkjenning av prosjektplan, handsaming av forvaltningsrevisjon rapport og oppfølging av eventuelle vedtekne tilrådingar.
3. Sula kommune sin andel vert finansiert av budsjettert ramme for revisjonstenestar 2026.
4. Sula kontrollutval har ingen kommentarar/følgande kommentarar til bestilling av forvaltningsrevisjon.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune har tatt initiativ til ein felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS (IKAMR IKS), og kontrollutvala i dei andre eigarkommunane er invitert til å delta og kome med eventuelle innspel.

Invitasjonen frå Møre og Romsdal fylke sitt kontrollutval ligg ved som vedlegg og dei bed om tilbakemelding innan utgangen av februar 2026. Føremålet med revisjonen er å undersøke om IKAMR IKS leverer arkivtenester til eigarane i samsvar med den til ei kvar tid gjeldande arkivlov.

I vedlagde invitasjon frå fylket sitt kontrollutval står det mellom anna:

Kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding på om det er ønskeleg å delta i ein felles forvaltningsrevisjon som nemnd ovanfor, og om det er innspel på føremål og spørsmål/problemstillingar som skal undersøkast.

Om Møre og Romsdal Revisjon SA kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen på vegne av alle eigarane, og at kostanden blir fordelt på eigarane etter eigarbrøk.

Vurdering:

Det er avgjerande for kommunar og fylkeskommunar å ha tilgang til velfungerande og lovmessige arkivtenester. Ei velfungerande arkivteneste er ein føresetnad for å sikre dokumentasjonsplikt, transparens, rettstryggleik og god forvaltning, og det er heilt sentralt at tenestene som vert levert frå IKAMR IKS er i samsvar med gjeldande regelverk. Ny arkivlov trådde i kraft 1. januar 2026.

Arkivverket fører ikkje tilsyn med interkommunale arkivinstitusjonar som IKAMR IKS etter arkivlova. Det er kommunane sjølve som har ansvar for å påsjå at arkivinstitusjonane dei eig og brukar, driv i samsvar med arkivlova og anna relevant regelverk. Dette tilseier eit særleg ansvar for eigarkommunane til å følgje opp verksemda gjennom kontrollutvala. I tillegg til å undersøke om verksemda er i tråd med arkivlova, kan det vere aktuelt å sjå på om selskapet har etablert og følgjer opp eit internkontrollsystem, og i kva grad dette systemet fungerer etter føremålet.

Sekretariatet meiner at det i budsjettramma for kontrollarbeidet for Sula kommune er rom for å delta i eit slikt felles forvaltningsrevisjonsprosjekt om kostnadene vert fordelte etter eigardel (eigarbrøk). Då vil den samla kostnaden for kvar enkelt eigarkommune bli redusert, samtidig som ein sikrar ei brei og samla undersøking som kan gje informasjon som alle kan nytte i kontrollutvalet sitt arbeid med forbetring og læring.

Sula kommune har ein eigardel på vel 2,96% i IKAMR IKS. Dersom revisjonen vert gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon SA innanfor ei ramme på om lag 500 timar, og med timepris på kr 1 400, utgjer dette ein total kostnadsramme på kr 700 000. For Sula kommune vil dette tilsvare ein estimert kostnad på kr 21 000.

Møre og Romsdal Revisjon SA er leverandør av revisjonstenester for fylkeskommunen, og det er dei som vil gjennomføre forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS. Temaet for forvaltningsrevisjonen er å avgjere om selskapet leverer arkivtenester i tråd med gjeldande lovgjeving. Etter tilbakemelding om deltaking og eventuelle innspel frå eigarkommunane vert det utarbeidd ein prosjektplan. Denne vert lagt til handsaming i kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune, før den vert sendt til orientering i dei andre deltakarkommunane.

Om Sula kontrollutval har innspel som fylket sitt kontrollutval bør vurdere å ta med i det vidare arbeidet med forvaltningsrevisjonen, så bør det formidlast i lag med tilbakemelding om deltaking.

Vedlegg

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon 2026 - Interkommunalt arkiv IKS



Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Møre og Romsdal fylkeskommune, Kontrollutvalet		

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal Iks (IKAMR IKS)

På vegner av kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune sendast det ut invitasjon til å delta i ein felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal Iks (IKAMR IKS).

Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune har mottatt innspel på at det kan vere føremålstenleg med ein felles forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS. Dette for å sikre at IKAMR IKS leverer arkivtenester til Møre og Romsdal fylkeskommune og dei andre eigarkommunane i tråd med gjeldande og ny arkivlov.

Kontrollutvalet gjorde dette vedtaket i sak 55/25 den 27. oktober 2025:

1. Kontrollutvalet inviterer eigarane i IKAMR IKS til å delta i ein felles forvaltningsrevisjon av selskapet. Føremålet med revisjonen er å undersøke om IKAMR IKS leverer arkivtenestar til eigarane i samsvar med den til ei kvar tid gjeldande arkivlov.
2. Kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding på om det er ønskeleg å delta i ein felles forvaltningsrevisjon som nemnd ovanfor, og om det er innspel på:
 - Føremål og spørsmål / problemstillingar som skal undersøkast.
 - Om Møre og Romsdal Revisjon SA kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen på vegne av alle eigarane, og at kostanden blir fordelt på eigarane etter eigarbrøk.
3. Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune bestiller ein eigarskapskontroll av IKAMR IKS for å vurdere om eigarstyringa skjer i tråd med fylkestinget sine vedtak og aktuell lovgjeving.

Møre og Romsdal fylkeskommune er den største eigaren i IKAMR IKS og tek derfor initiativ til å invitere eigarane i IKAMR IKS til eit samarbeidsprosjekt om ein felles forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS.

Det vert beden om tilbakemelding på vedtaket innan utgangen av februar 2026.

Dersom nokon av eigarane i IKAMR IKS har andre tema eller problemstillingar knytt til IKAMR IKS si drift, så er kontrollutvalet opne for å utvide føremålet med revisjonen.

På bakgrunn av mottatte tilbakemeldingar, vil kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune kome med forslag til korleis prosjektet kan bli gjennomført.

Ta gjerne kontakt ved eventuelle spørsmål til saka.

Med venleg helsing

Anne Kristin Meyer
Kontrollsjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg:

Mottakarar er kontrollutvala i:

Ålesund kommune

Molde kommune
Kristiansund kommune
Hustadvika kommune
Ørsta kommune
Volda kommune
Haram kommune
Sula kommune
Herøy kommune
Ulstein kommune
Giske kommune
Sykkylven kommune
Sunndal kommune
Rauma kommune
Vestnes kommune
Stranda kommune
Surnadal kommune
Averøy kommune
Hareid kommune
Aukra kommune
Aure kommune
Vanylven kommune
Tingvoll kommune
Gjemnes kommune
Fjord kommune
Sande kommune
Smøla kommune
Rindal kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 07/26 Sula kontrollutval

Møtedato
11.02.2026

Sakframlegg Årsmelding 2025 Sula kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Sula kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2025. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2025.

Bakgrunnsinformasjon:

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

Kommunestyret må sørge 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 forvaltninga av interessene kommunen har 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 2025 og dermed kva utvalet har gjort for å oppfylle 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 si årsmelding og det er viktig at kontrollutvalet har eigarskap til meldinga.

Endeleg versjon av årsmeldinga vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2025.

Vedlegg

Årsmelding Sula kontrollutval 2025



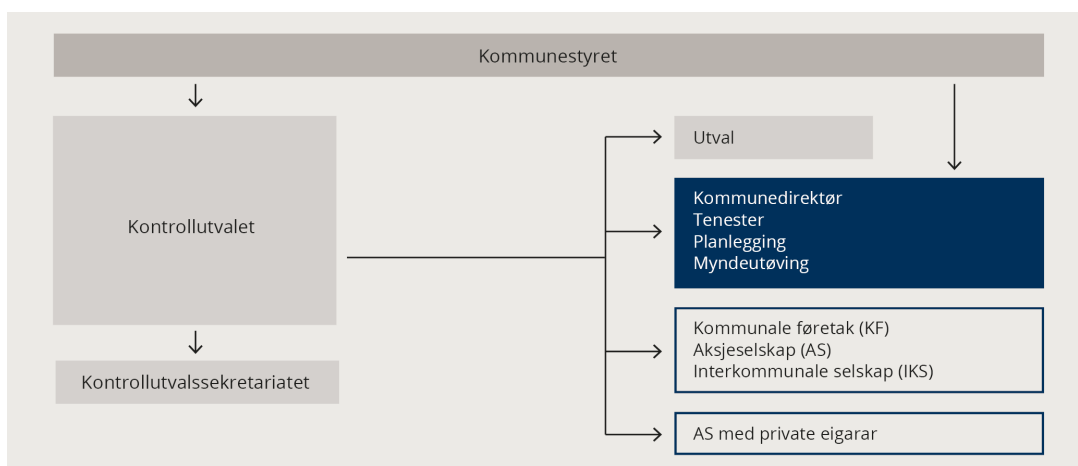
Årsmelding 2025

Sula kontrollutval

Sula kontrollutval – på vakt for kommunen sine verdier.

Kommunen er den viktigaste velferdsprodusenten i samfunnet, og forvaltar viktige 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.



Illustrasjon frå Kontrollutvalsboka 2021

Om kontrollutvalet

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.

Sula kommunestyre gav i 2025 Janita Høyberg fritak frå vervet i kontrollutvalet.

Kommunestyret valde i sitt møte 8. juni 2025 Siv Alnes som nytt medlem av kontrollutvalet.

Sula kontrollutval har for perioden 2025 - 2027 slik samansetning:

- Trygve Holm – leiar
- Sverre Østrem – nestleiar
- Svein Værnes – medlem

- Siv Alnes – medlem
- Randi Nyhaug - medlem

Om revisjonen

Sula kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2025 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.

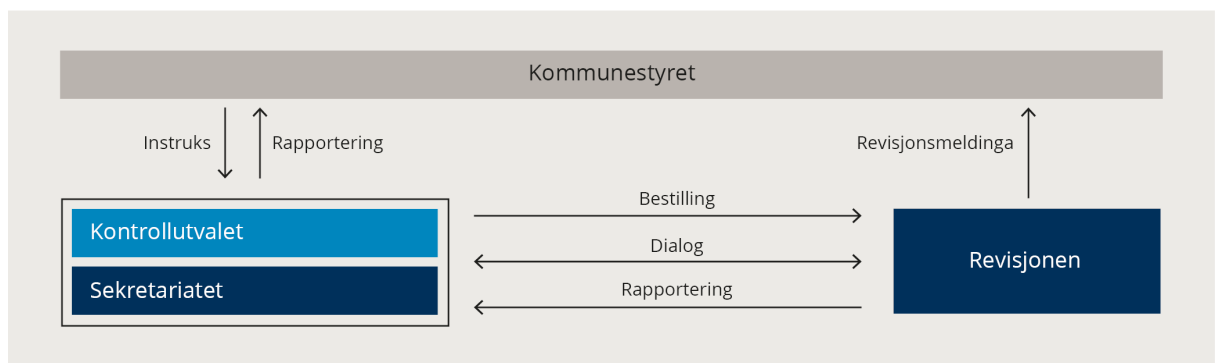
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Sula kommune eig ein del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Haram, Giske, Stranda, Sykkylven, Fjord og Ålesund. 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.

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 2025:

Sula kontrollutval har i 2025 hatt 5 møter og behandla 26 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. 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. Dette gjeld til dømes forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS tok i 2025 i bruk sin eigen møteportal i ACOS. Alle medlemskommunane finn sakspapir og ymse informasjon i denne portalen. Innkalling vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll har dette året blitt sendt til medlemmane i utvalet samt ordførar, politisk sekretariat, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta blir lagt ut på kontrollutvalet si heimeside www.kontrollutval.no/sula og er 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
deltok på alle møta i kontrollutvalet.

Kontrollutvalet uttalte seg om Sula kommune sitt rekneskap for 2024. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret i Sula.

Aktivitetar

Hovudaktiviteten for Sula kontrollutval har i 2025 vore å ferdigstille forvaltningsrevisjon innan arbeid mot fattigdom i Sula kommune. Utvalet har vore grundig i arbeidet med denne rapporten. Sula kommunestyre handsama saka juni 2025 i tråd med framlegget frå kontrollutvalet. På siste møte i 2025 blei rapporten fylgd opp med orientering og skriftleg tilbakemelding frå kommunedirektøren i tråd med kommunestyret sitt vedtak I 2026 ønsker kontrollutvalet å bestille ein forvaltningsrevisjonsrapport i tråd med plan for forvaltningsrevisjon som var vedteke av kommunestyre hausten 2024.

Det er berre kommunestyret gjennom sine vedtak som kan pålegge kontrollutvalet å gjera kontrollhandlingar. For alle andre henvendingar 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 henvendinga burde vore retta til andre instansar (som klagenemnda, Sivilombodet eller Arbeidstilsynet), gjev sekretariatet rettleiing til meldar om det.

Når kontrollutvalet mottek ei henvending 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. Leiar av kontrollutvalet var med på FKT sin årskonferanse på Gardermoen i juni og på leiaropplæring på Vestnes i august 2025.

Sula kontrollutval har i 2025 og lagt vekt på samhandlinga mellom kontrollutval og revisjon. Fokus har vore på kontrollutvalet si «påsjåar» rolle på vegne av kommunestyret. Vidare har kontrollutvalet fått god informasjon kring revisjonen sine planar for arbeidet med revisjon av årsrekneskapen 2025.

Takk

Sula kontrollutval takkar kommunestyret, administrasjonen og revisjonen 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, 11. februar 2026