

SULA KOMMUNE  
Kontrollutvalet

**MØTEINNKALLING**

05.05.2014

Kopi til: Ordføreren  
Revisor  
Rådmannen

Medlemene av  
Kontrollutvalet

**INNKALLING TIL MØTE I SULA KONTROLLUTVAL**

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**torsdag, 08.05.2014 kl. 14.00 på  
kontrollutvalsekretariatet sine lokalar**

**SAKLISTE:**

- Sak 07/14 - Godkjenning av møtebok frå møte 6. mars 2014
- « 08/14 - Årsmelding 2013 – Sula kommune
- « 09/14 - Kommunerekneskapen 2013 – Sula kommune

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til dagleg leiar eller e-post [kontrollutval@kontrollutval.no](mailto:kontrollutval@kontrollutval.no).

Jim Arve Røssevoll  
leiar  
(sign.)

# KONTROLLUTVALET I SULA KOMMUNE

## MØTEBOK

Møtedato: 06.03. 2014, kl.14.00

Møtestad: Kontrollutvalsekretariatet sine møtelokalar, Lerstadvegen 545

Møtet vart leia av Jim Arve Røssevoll

Elles til stades:

Marinanne Molvær Nygård, Svein Værnes og Gunnvor Reistad Aannø

= **4 voterande**

Jan Arild Lied hadde meldt forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte: Dagleg leiar Harald Rogne

Frå kommunerevisjonen møtte: Dagleg leiar Kjetil Bjørnsen og revisjonsrådgevar Jens Sæther

Frå Sula kommune møtte rådmann Leon Aurdal og Terje Hamnegjærde.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

### **SAK 01/14**

#### **GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 18. NOVEMBER 2013**

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Møtebok frå kontrollutvalet sitt møte 18. november 2013 blir godkjent.

### **SAK 02/14**

#### **SAKSHANDSAMING AV BYGGJESAKER I SULA KOMMUNE**

Saksdokument datert 25.02.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

#### **Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:**

1. Kommunestyret tek forvaltningsrevisjonsrapport, Sakshandsming byggjesaker i Sula kommune til orientering.

2. Rådmannen blir bedt om å merke seg revisjonens forslag til forbetringar og legge vekt på desse områda i det vidare arbeidet med:

Utarbeiding av system og rutinar for mottakskontroll

Utarbeiding av sjekklister om kvalitetsikring av heile saksbehandlingsprosessen

Utarbeiding av rutinar og strategiar for tilsyn

3. Kontrollutvalet får tilbakemelding om forbetningsarbeidet innan 30.09.2014.

#### **SAK 03/14**

#### **SPØRSMÅL TIL RÅDMANNEN, JF. BREV FRÅ KONTROLLUTVÅLSEKRETARIATET DATERT 13.01.2014.**

Saksdokument datert 25.02.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Vedkomande sak 12/13 om bruk av konsulentar. Rådmannen orienterte at når det gjeld spørsmål om konsulentar so har kommunestyret bedt om ei eiga sak om dette.

Vedkomande sak 14/13 om rutinar for kjøp og sal av fast eigedom. Rådmannen opplyste at restansen på desse sakene er stor. Han opplyste at dei har bra oversikt over situasjonen og det er utarbeidd rutinar på området som vart opplyst å vere gode. Gamle saker vil bli effektivt og restansane har minka. Han opplyste til slutt at dei ikkje har oversikt over restansar frå 2005 og bakover i tid – saker som er forelda.

Vedkomande sak 15/14 om forvaltningsrevisjonsrapport 1/2012 om sjukefråværet i Sula kommune. Rådmannen orienterte om arbeidet som var sett i gang.

#### **Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering. Når det gjeld forvaltningsrevisjonsrapporten om sjukefråvær ber kontrollutvalet rådmannen legge fram ei sak for kommunestyret, jf. pkt. 4 i kommunestyret sitt vedtak.

#### **SAK 04/14**

#### **EVENTUELL GJENNOMGANG AV TEMA FRÅ UTVALA SINE MØTEBØKER**

Saksdokument datert 25.02.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Det kom ikkje fram tema til behandling.

#### **SAK 05/14**

#### **UTGREIING OM ORGANISERING AV REVISJONSDISTRIKT - ORIENTERINGSSAK**

Saksdokument datert 25.02.2014 frå kontrollutvalsekretariatet

Dagleg leiar i kommunerevisjonen, Kjetil Bjørnsen orienterte.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

**SAK 06/14**

**MOTTEKE BREV FRÅ ØYRA ENTREPRENØR AS OM HABILITET**

Saksdokument datert 25.02.2014 frå kontrollutvalsekretariatet.

Av forvaltningslova § 8, andre ledd (om habilitet) går følgjande fram:

*I kollegiale organ treffes avgjørelsen av organet selv, utan at vedkommende medlem deltar.*

Rådmannen opplyste at han hadde teke stikkprøve på habilitetsbehandling i møte. Det hadde blitt votert over habilitet.

**Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:**

Kontrollutvalet vil ikkje gå inn i saka.

Jim Arve Røssevoll  
leiar  
(sign.)

Marianne Molvær Nygård  
medlem  
(sign.)

Svein Værnes  
medlem  
(sign.)

Gunnvor Reistad Aannø  
medlem  
(sign.)

**SUNNMØRE**  
**KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Sula kommune

Dato: 05.05.2014

**SAK 08/14**  
**ÅRSMELDING 2013 – SULA KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Årsmelding 2013 – Sula kommune

Etter § 10, 3. ledd i forskrift om årsrekneskap og årsmelding, skal administrasjonssjefen innan 31. mars utarbeide årsmelding, og fremje denne for det organ kommunestyret bestemmer. Dersom årsmeldinga ikkje blir fremja for kontrollutvalet, skal den oversendast kontrollutvalet før kontrollutvalet gir sin uttale til årsrekneskapen.

Årsmeldinga skal ligge føre til behandling i kommunestyret samstundes med at årsrekneskapen blir behandla.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

**v e d t a k :**

Kontrollutvalet tek årsmelding 2013 for Sula kommune til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Sula kommune

Dato: 05.05.2014

**SAK 09/14  
KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 – SULA KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

1. Revisjonsmelding til kommunerekneskapen 2013- Sula kommune
2. Sula kommune - kommunerekneskapen 2013

Av Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 7, framgår det at kontrollutvalet skal gje (desisjons-) uttale om årsrekneskapen til kommunestyret før årsrekneskapen blir vedtatt. Kopi av kontrollutvalet sin uttale skal vere formannskapet i hende før formannskapet gjev si innstilling om årsrekneskapen til kommunestyret.

Kontrollutvalet skal kontrollere at årsrekneskapen er ført i samsvar med lover og reglar og om kommunestyret sine måleasetjingar er oppfylt. Kontrollutvalet kan følgjeleg føreslå endringar i årsrekneskapen, dersom det er skjedd føringar i strid med gjeldande regelverk. Grunnlaget for behandlinga har vore den avlagte årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og administrasjonssjefen si årsmelding. I tillegg har ansvarleg revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalet med relevant informasjon.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

**uttale:**

Sula kommune sin rekneskap for 2013 blir godkjent.

Harald Rogne  
dagleg leiar

# Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS

Vår sakshandsamar:  
Mari Ann Yndestad

Vår dato:  
25.04.2014  
Dykkar dato:

Vår referanse:  
Dykkar referanse:

Kopi: Kontrollutvalet  
Formannskapet  
Rådmannen

Til  
Kommunestyret i  
Sula kommune

## KOMMUNEREKNESKAPEN 2013 –SULA KOMMUNE – MELDING FRÅ REVISOR

### Uttale om årsrekneskapen

Vi har revidert årsrekneskapen for Sula kommune som viser kr 388 011 883,-, til fordeling drift og eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 15 590 269,-. Årsrekneskapen er sett saman av balanse per 31. desember 2013, driftsrekneskap, investeringsrekneskap, og økonomiske oversikter for rekneskapsåret avslutta per denne datoen, og ei beskriving av vesentlege rekneskapsprinsipp som er nytta, og andre noteopplysningar.

### *Administrasjonssjefen sitt ansvar for årsrekneskapen*

Administrasjonssjefen er ansvarleg for å utarbeide årsrekneskapen og for at den gir ei dekkande framstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapskikk i Noreg, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finn nødvendig for å gjere det mogleg å utarbeide ein årsrekneskap som ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon, korkje som følge av misleg framferd eller feil.

### *Revisor sine oppgåver og plikter*

Oppgåva vår er, på grunnlag av revisjonen vår, å gje uttrykk for ei meining om denne årsrekneskapen. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Noreg, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardane krev at vi etterlever etiske krav og planlegg og gjennomfører revisjonen for å oppnå rimeleg tryggleik for at årsrekneskapen ikkje inneheld vesentleg feilinformasjon.

Ein revisjon medfører utføring av handlingar for å innhente revisjonsbevis for beløpa og opplysningane i årsrekneskapen. Dei valde handlingane avheng av revisor sitt skjønn, herunder vurderinga av risikoane for at årsrekneskapen inneheld vesentleg feilinformasjon, anten det skuldast misleg framferd eller feil. Ved ei slik risikovurdering tek revisor omsyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunen si utarbeiding av ein årsrekneskap som gjev ei dekkande framstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlingar som er formålstenlege etter tilhøva, men ikkje å gje uttrykk for ei meining om effektiviteten av kommunen sin interne kontroll. Ein revisjon omfattar også ei vurdering av om dei rekneskapsprinsippa som er nytta, er formålstenlege, og om rekneskapsestimata som er utarbeidd av leiinga, er rimelege, og ei vurdering av den samla presentasjonen av årsrekneskapen.

Etter vår meining er innhenta revisjonsbevis tilstrekkeleg og formålstenleg som grunnlag for vår konklusjon.

*Konklusjon*

Etter vår meining er årsrekneskapen avgjeven i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlege ei dekkande framstilling av den finansielle stillinga til Sula kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for rekneskapsåret som vart avslutta per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal rekneskapsskikk i Noreg.

**Uttale om andre forhold***Konklusjon om budsjett*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at dei disposisjonar som ligg til grunn for årsrekneskapen i det alt vesentlege er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpa i årsrekneskapen stemmer med regulert budsjett.

*Konklusjon om årsmeldinga*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, meiner vi at opplysningane i årsmeldinga om årsrekneskapen er konsistente med årsrekneskapen og er i samsvar med lov og forskrifter.

*Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsrekneskapen slik den er omtalt ovanfor, og kontrollhandlingar vi har funne nødvendige etter internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikkje er revisjon eller forenkla revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», meiner vi at leiinga har oppfylt si plikt til å sørge for ordentleg og oversiktleg registrering og dokumentasjon av kommunen sine rekneskapsopplysningar i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Noreg.



Kjetil Bjørnsen  
dagleg leiar