

## Innkalling

---

Utval	Giske kontrollutval
Møtestad	Kommunestyresalen, Giske rådhus
Dato	20.09.2023
Tidspunkt	kl 13:00

---

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.

### Sakliste

- PS 13/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 14/23 Orienteringar
- OS 02/23 Status forvaltningsrevisjon innkjøp og offentlege anskaffingar - Giske kommune
- PS 15/23 Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i grunnskuleopplæringa
- PS 16/23 Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Giske kommune
- PS 17/23 Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune
- PS 18/23 Tilråding budsjettetramme for kontrollarbeidet 2024 - Giske kommune
- PS 19/23 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023
- PS 20/23 Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Giske kontrollutval
- PS 21/23 Meldingar
- MS 06/23 Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023
- MS 07/23 Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS
- MS 08/23 Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT
- MS 09/23 Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

Ålesund, 12.09.2023

Dag Oksnes  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Rådgjevar SKS IKS

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 13/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

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

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

#### **Vedlegg**

Møteprotokoll - Giske kontrollutval - 24.05.2023

## Møteprotokoll

---

<b>Utval</b>	Giske kontrollutval
<b>Møtestad</b>	Kommunestyresalen, Giske rådhus
<b>Dato</b>	24.05.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 13:00 - 14:30

---

### Følgjande medlemmer møtte

Asbjørn Furnes  
Dag Oksnes  
Inger Johanne Sund  
Sissel Anita Roald

### Forfall

Herman Rørvik Blindheim, hadde ikkje meldt frå

### Møtande varamedlem

ingen

### Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA møtte rekneskapsrevisor Kathrin Haram, oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Ingrid Walstad Larsen og forvaltningsrevisor Ola Godø Andersen.

Frå kommunen møtte økonomisjef Ann Kristin Thu på vegne av kommunedirektøren.

Frå kontrollutvalsekretariatet var rådgivar Solveig Kvamme til stades.

På neste møte 20. september, som etter planen er siste møte for dette kontrollutvalet, ynskjer utvalet å evaluere arbeidet for inneverande periode. For å førebu denne saka vil sekretariatet sende ut ei kort spørjeundersøking til utvalet sine medlemmar, ordførar og varaordførar, administrasjonen ved kommunedirektør og økonomisjef, og til revisorane.

Dag Oksnes  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Rådgjevar SKS IKS

## **Sakliste**

- PS 08/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 09/23 Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2022 - Giske kommune
- PS 10/23 Kontrollutvalet sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2022 - Giske kommune
- PS 11/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen Giske kommune
- PS 12/23 Meldingar
- MS 04/23 Undervegsrapport - forvaltningsrevisjon offentlege anskaffingar - Giske kommune
- MS 05/23 Henvending om vintervedlikehald 2015-2022

## **PS 08/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte**

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

**Giske kontrollutval 24.05.2023**

### **Behandling**

Votering: Samrøystes

### **GKU - 08/23 vedtak**

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

## **PS 09/23 Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2022 - Giske kommune**

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter revisjon av årsrekneskap 2022 til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbettringspunkt som revisor har peika på i si orientering.

**Giske kontrollutval 24.05.2023**

### **Behandling**

Votering: Samrøystes

### **GKU - 09/23 vedtak**

Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter revisjon av årsrekneskap 2022 til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbettringspunkt som revisor har peika på i si orientering.

## **PS 10/23 Kontrollutvalet sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2022 - Giske kommune**

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet er ikkje kjent med tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2022 for Giske kommune.

### **Giske kontrollutval 24.05.2023**

#### **Behandling**

Votering: Samrøystes

#### **GKU - 10/23 vedtak**

Kontrollutvalet er ikkje kjent med tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale.

På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2022 for Giske kommune.

## **PS 11/23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen Giske kommune**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande.

Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyret sitt vedtak etter forvaltningsrevisjonsrapporten.

### **Giske kontrollutval 24.05.2023**

#### **Behandling**

Ny tilråding til vedtak:, foreslått av Dag Oksnes,

*Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande*

*Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, utsett utvalet realitetsbehandlinga til neste møte.*

Kommunedirektøren ved økonomisjefen orienterte kontrollutvalet om status i oppfølging av tiltaka i forvaltningsrevisjonsrapporten og viste til dokumentasjon som ho hadde med inn i møtet. Utvalet ber om at denne dokumentasjonen vert sendt over til sekretariatet og lagt til grunn for realitetsbehandling av saka i neste møte.

Votering over nytt forslag: Samrøystes

#### **GKU - 11/23 vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande

Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, utsett utvalet realitetsbehandlinga til neste møte.

## **PS 12/23 Meldingar**

### **MS 04/23 Undervegsrapport - forvaltningsrevisjon offentlege anskaffingar - Giske kommune**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Giske kontrollutval 24.05.2023**

**Behandling**

Forvaltningsrevisorane orienterte om status i arbeidet.

Votering: Samrøystes

**GKU - 04/23 vedtak**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

### **MS 05/23 Henvending om vintervedlikehald 2015-2022**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Giske kontrollutval 24.05.2023**

**Behandling**

Kontrollutvalet vurderte det henvendinga peika på og fann at å gå nærare inn i dette no er utanfor utvalet sitt mandat.

Votering: Samrøystes

**GKU - 05/23 vedtak**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 14/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

## Orienteringar

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

### **Underliggende saker**

02/23 Status forvaltningsrevisjon innkjøp og offentlege anskaffingar - Giske kommune



## Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
OS 02/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### **Status forvaltningsrevisjon innkjøp og offentlege anskaffingar - Giske kommune**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Giske kontrollutval vedtok i sitt møte 8. februar 2023 å bestille ein forvaltningsrevisjon på innkjøp og offentlege anskaffingar.

I vedteken prosjektplan for denne forvaltningsrevisjonen står det at rapporten skal vere ferdig oktober 2023. Det betyr at den vert levert til neste kontrollutval for behandling og tilråding til kommunestyret.

Oppdragsansvarleg revisor Ingrid Walstad Larsen gav kontrollutvalet ein kort undervegsrapport i mai-møtet, og vil kome til kontrollutvalsmøtet 20. september for å gje noverande utval ein statusrapport på prosjektet.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 15/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### **Oppfølging etter forvaltningsrevisjon 2022 ressursbruk i grunnskuleopplæringa**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande.

Med bakgrunn i den informasjonen som kontrollutvalet no har fått, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har iverksett tiltak og fulgt opp kommunestyret sitt vedtak. Kontrollutvalet avsluttar med det oppfølginga av denne forvaltningsrevisjonen.

#### **Bakgrunn:**

Kommunestyret vedtok i sak 77-22 at kommunedirektøren skal rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til denne forvaltningsrevisjonen.

Saka var sett på saklista til kontrollutvalet i mai 2023 og saksframlegget frå sak 11-23 ligg ved her som bakgrunn for denne handsaminga. I det møtet var det økonomisjef som møtte frå administrasjonen, og ho kjente ikkje godt nok til oppfølginga av rapporten.

Kontrollutvalet valgte då å utsetje behandlinga av oppfølging forvaltningsrevisjon 2022. Bakgrunnen til det er at der var ingen frå administrasjonen til stades i møtet som kunne gje svar på dei spørsmål utvalet hadde.

Det vart vist til dokumentasjon som verken sekretariat eller utval hadde mottatt på førehand, og dette gav ikkje kontrollutvalet svar på om kommunestyret sitt vedtak var fulgt opp.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalet kontakta kommunedirektøren for å be om at kommunalsjef oppvekst møter kontrollutvalet 20. september, for å gje ei kort orientering om oppfølging av tilrådingane.

## **Vurdering:**

Tilrådingane i rapporten frå forvaltningsrevisjonen var:

- Formalisere ein måte å evaluere den nye samarbeidsforma mellom PPT og skulane på, både på kort og lang sikt, og på skuleeigarnivå og skulenivå.
- Få på plass rutine for å sende ut førebelse svar dersom det ikkje kan treffast enkeltvedtak innan ein månad etter at det er motteke ein førespurnad.
- Sikre at arbeidet med å få på plass felles rutinar og prosedyrar i eit felles system blir slutført, og at desse blir haldne ved like jf. krav om god internkontroll.
- Sjå på følgjande endringar i malane:
  - Innarbeide i mal for tilvising at føresette skal ha kopi av tilvisinga til PPT.
  - Sikre barnet sin rett til å bli høyrte i samband med enkeltvedtak om spesialundervisning (at det ut frå vedtaket kjem fram kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet si meining er lagt vekt på.)

Kontrollutvalssekretariatet har mottatt dei dokumenta som var vist til i forrige kontrollutvalsmøte.

Desse dokumenta er:

- prosedyre for førebelse svar frå PPT
- rutiner for samarbeid PPT og skule
- mal for enkeltvedtak spesialundervisning
- eit eksempel på vedtak om rett til spesialundervisning.

Sekretariatet har sett på desse dokumenta, men ser at det er nyttig og rett at kommunedirektøren ved kommunalsjef sjølv presenterer for kontrollutvalet korleis dei har fulgt opp kommunestyret sitt vedtak.

Om kontrollutvalet no får den informasjonen dei ynskjer, så vil sekretariatet råde kontrollutvalet til å seie seg nøgd med oppfølginga og avslutte forvaltningsrevisjonen.

## **Vedlegg**

Sak 11-23 Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen Giske kommune

Kommunestyret sitt vedtak sak 77-22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 11/23	Giske kontrollutval	24.05.2023

### **Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen Giske kommune**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande. Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, vurderer kontrollutvalet det slik at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyret sitt vedtak etter forvaltningsrevisjonsrapporten.

#### **Giske kontrollutval 24.05.2023**

#### **Behandling**

Ny tilråding til vedtak:, foreslått av Dag Oksnes, Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, utsett utvalet realitetsbehandlinga til neste møte.

Kommunedirektøren ved økonomisjefen orienterte kontrollutvalet om status i oppfølging av tiltaka i forvaltningsrevisjonsrapporten og viste til dokumentasjon som ho hadde med inn i møtet. Utvalet ber om at denne dokumentasjonen vert sendt over til sekretariatet og lagt til grunn for realitetsbehandling av saka i neste møte.

Votering over nytt forslag: Samrøystes

#### **GKU - 11/23 vedtak**

Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, utsett utvalet realitetsbehandlinga til neste møte.

#### **Bakgrunn:**

I november 2022 handsama kontrollutvalet ein rapport frå gjennomført forvaltningsrevisjon 2022 - ressursbruk og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning, i Giske kommune.

Problemstillingane kontrollutvalet ynskte svar på gjennom denne forvaltningsrevisjonen var:

1. Korleis arbeider skulen/kommunen med vurdering av eleven sitt utbytte av opplæringa?
2. Korleis arbeider skulen/kommunen med tilvising til PP-tenesta?
3. Korleis arbeider PP-tenesta med utgreiing og tilråding til skulen?
4. Er enkeltvedtaka på spesialundervisning i samsvar med regelverket?

Kontrollutvalet sendte si tilråding knytt til rapporten over til kommunestyret som gjorde vedtak i sak 77/22 den 8. desember

Vedtaket var slik:

1. *Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren merke seg desse.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2., innan april 2023*

Kommunestyret bed kommunedirektøren, gjennom sitt vedtak punkt 3, om å rapportere til kontrollutvalet. Kommunedirektøren er difor invitert til kontrollutvalet sitt møte 24. mai, for å gje ei orientering om administrasjonen si oppfølging av vedtaket.

### **Vurdering:**

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret sjå til at vedtak knytt til forvaltningsrevisjonsrapportar vert fylgt opp av administrasjonen. Difor er det naturleg at kontrollutvalet bed om ei orientering frå kommunedirektøren på dette.

Revisor gav fylgjande tilrådingar i rapporten som kommunestyret gjennom sitt vedtak slutta seg til og med det bad kommunedirektøren om å merke seg:

### **TILRÅDINGAR**

På bakgrunn av våre funn, vurderingar og konklusjonar, vil vi rå til at Giske kommune vurderer å:

- Formalisere ein måte å evaluere den nye samarbeidsforma mellom PPT og skulane på, både på kort og lang sikt, og på skuleeigarnivå og skulenivå.
- Få på plass rutine for å sende ut førebelse svar dersom det ikkje kan treffast enkeltvedtak innan ein månad etter at det er motteke ein førespurnad.
- Sikre at arbeidet med å få på plass felles rutinar og prosedyrar i eit felles system blir slutført, og at desse blir haldne ved like jf. krav om god internkontroll.
- Sjå på følgjande endringar i malane:
  - Innarbeide i mal for tilvising at føresette skal ha kopi av tilvisinga til PPT.
  - Sikre barnet sin rett til å bli høyrte i samband med enkeltvedtak om spesialundervisning (at det ut frå vedtaket kjem frem kva som er barnet sitt synspunkt og korleis barnet sin meining er lagt vekt på.)

Kommunedirektøren eller den kommunedirektøren peikar på vil i møtet gje kontrollutvalet ei orientering om status og vil svare, så langt det er mogeleg, på oppfølgjande spørsmål frå kontrollutvalet.

Om kontrollutvalet er nøgd med den informasjonen dei får, rår sekretariatet utvalet til å vedta at oppfølging er i tråd med kommunestyret sitt vedtak. Om kontrollutvalet ikkje kjenner seg nøgd, bør utvalet synleggjere det gjennom sitt vedtak og be om ei oppfølging på eit seinare tidspunkt.

### **Vedlegg**

Kommunestyret sitt vedtak sak 77-22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022



Sunnmøre kontrollutvalsekretariat (SKS)

Dykkar ref.:

Vår ref.: 20/1527-14

Dato: 15.05.2023

### **Giske kontrollutval - Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022**

Vi viser til Dykkar sak om Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022. Det er no gjort følgjande vedtak i saka:

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren følgje opp desse.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.

Sakspapiret ligg ved.

Med helsing

Ingvild Nautvik  
Politisk sekretær/saksbehandlar  
tlf.:

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.*

**Kopi til:**

Åse Elisabeth Skjærseth



## SAKSPAPIR

Styre, komite, utval	Møtedato	Saknr
Giske kommunestyre	08.12.2022	077/22

### **Giske kontrollutval - Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 Ressurs og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning**

**Tilråding** frå **kontrollutvalet:**

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren følgje opp desse.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.

#### **08.12.2022 Giske kommunestyre**

Tilrådinga frå kontrollutvalet vart samrøystes godkjend.

#### **K - 077/22 Vedtak:**

1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren følgje opp desse.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrer på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.



Vedlegg

Oversending av tilråding til kommunestyret om forvaltningsrevisjonsrapport 2022

Saksframlegg til rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 Giske kommune

Rapport frå forvaltningsrevisjon av ressurs og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning  
2022 - Giske kommune

**Saksutgreiing:**

**Viser til vedlagt sakspapir med Giske kontrollutval si tilråding i sak GKU 23/22 Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 – ressurs og kvalitet i grunnskulen – spesialundervisning.**

**Heimelsgrunnlaget**

**Kontrollutvalet har tilrådingsrett i saker der kor kontrollutvalet rapportere resultat av sitt arbeid til kommunestyret. I slike saker har verken kommunedirektør eller andre organ høve til å gje tilråding.**

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 16/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga 2022 - Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek rapporten frå revisor om forenkla etterlevingskontroll 2022 til vitande.

#### Bakgrunn:

Kommunen sin rekneskapsrevisor skal årleg, i tillegg til rekneskapsrevisjon, utføre forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga. Kontrollen revisor gjer, er etter lova, ein forenkla kontroll med enkle kontrollhandlingar. Revisor gjev difor uttalen sin med moderat sikkerheit. Dette kjem til uttrykk ved at revisor konkluderer med om det er avdekt forhold som gjev grunn til å tru at kommunen ikkje (i alt vesentleg) har etterlevd dei føresegnene som revisor har undersøkt etterlevinga av. Kontrollutvalet kan, utover den forenkla kontrollen etter lova, bestille etterlevingskontroll der revisor gjev konklusjon med høg eller tryggjande sikkerheit. Det er ikkje gjort i 2022. Revisor vel sjølv ut område for kontroll etter ei risiko- og vesentlegvurdering og identifiserer område i økonomiforvaltninga der det er størst behov for at føresegner og vedtak blir følgde, avhengig av kva konsekvensar manglande etterleving kan få. Dette kan vere område der brot i særleg grad vil ha økonomiske konsekvensar eller svekkje tilliten til økono-miforvaltninga.

Kontrollen er ikkje meint å gå i detalj på alle sidene ved ei sak, men blir retta meir mot om kommunen har eit system som er eigna til å sikre etterleving av krava i lover og forskrifter og kommunen sine eigne reglement og vedtak.

Revisor skal rapportere skriftleg om resultatet av kontrollen til kontrollutvalet, seinast innan 30. juni. Sekretariatet mottok uttalen for Giske kommune frå revisor innan denne fristen.

#### Vurdering:

Uttalen er revisor sitt arbeid. Kontrollutvalet har ikke høve til å endre denne uttalen. Rapporten er eit samandrag av kva som er utført. Den forenkla kontrollen og uttalen om denne, blir utarbeidd for å gje kontrollutvalet eit betre grunnlag for å ta hand om ansvaret

sitt for å sjå til økonomiforvaltninga.

For 2022 er det fosterheimsgodtgjering som har vore tema for den forenkla etterlevingskontrollen i Giske kommune. Revisor melder i sin rapport at der ikkje er avdekt forhold der kommunen ikkje etterlever føresegner og vedtak innan dette området. Revisor har heller ikkje peika på område til forbetring.

Sekretariatet si vurdering er at etterlevingskontrollen er utført av ein uavhengig revisor. Og ut frå informasjon frå revisor, er den utført i tråd med gjeldande normer og retningslinjer for revisjon.

Kontrollen har ikkje avdekt forhold som kontrollutvalet treng å følgje opp med andre kontrollhandlingar, slik sekretariatet vurderer det.

### **Vedlegg**

Revisor sin uttale om forenkla etterlevingskontroll økonomiforvaltninga 2022 - Giske kommune

Revisor sin presentasjon forenklet etterlevelsesk kontroll 2022 - Giske kommune

Til Kontrollutvalget i Giske kommune

Kopi til Kommunedirektøren

**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2022**

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om fosterhjemsgodtgjørelse i forskrift om fosterhjem §6 hvor vi kontrollerer om kommunen

1. har etablert avtale i henhold til regelverket
2. at godtgjørelse er i tråd med retningslinjene og avtale

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2022 til 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra: forskrift om fosterhjem §6, fosterhjemsavtalen utarbeidet av Barne- og familiedepartementet og regjeringens fosterhjemsstrategi.

**Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen**

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

**Vår uavhengighet og kvalitetskontroll**

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll, ISQC 1 *Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

**Våre oppgaver og plikter**

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

## **Konklusjon**

Basert på utførte kontrollhandlinger og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene i forskrift om fosterhjem §6.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Giske kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Ålesund, 20. juni 2023

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

# Forenklet etterlevelseskontroll 2022

Kontrollutvalget Giske kommune

OVERSENDT ADMINISTRASJONEN TIL ORIENTERING: 19. JUNI 2023

MØTE I KONTROLLUTVALGET: 20. SEPTEMBER 2023

# Forenklet etterlevelseskontroll 2022

## Fosterhjemsgodtgjørelse

### Våre kontrollpunkter

- ▶ Etablert avtale i henhold til regelverket
- ▶ Godtgjørelse i tråd med retningslinjene

### Kilde

- ▶ Forskrift om fosterhjem, fosterhjemsavtale, KS veiledende satser og retningslinjer og regjeringens fosterhjemstrategi
- ▶ Kommunens egne rutiner og retningslinjer på området

# Kriterier og kilder

## Forskrift om fosterhjem §6

- ▶ Det skal inngås skriftlig avtale (fosterhjemsavtale – skjema utarbeidet av barne og fam.dep)
- ▶ Avtalen skal gjennomgås minimum en gang i året (tilleggsavtaler)

## Fosterhjemsavtalen avsnitt nr. 6

- ▶ Avtale om hvilken type godtgjørelse
  - ▶ Arbeidsgodtgjørelse
    - ▶ Veiledende satser fastsatt av KS
    - ▶ Forsterket godtgjørelse fastsatt i avtale mellom partene
  - ▶ Utgiftsdekning
    - ▶ Løpende utgifter - fast sats og barnetrygd
    - ▶ Nødvendige ekstrautgifter – søknad – kreves dokumentasjon – kan avtales særskilt en fast kostnadsdekning
- ▶ Særskilt engangsutgift ved plassering
- ▶ Forsikring og dekning fra folketrygden
  - ▶ Ulykkesforsikring, reiseforsikring, evt. grunnstønad og eller hjelpestønad



# Oppsummering av funn

Vi har plukket ut 4 tilfeldige avtaler for kontroll

Våre funn gjeldende **Giske kommune** oppsummeres slik:

Kontrollpunkter:

- ▶ Etablert avtale i henhold til regelverket
  - ▶ Det er etablert avtale for samtlige og var tilgjengelig for oss på forespørsel
  - ▶ Avtalene er gjennomgått en gang i året (tilleggsavtaler)
- ▶ Godtgjørelse i tråd med retningslinjene
  - ▶ KS sine retningslinjer og satser blir brukt

\*Tilleggsvedtak – vedlegg til avtalen som viser godtgjørelse og endringer i godtgjørelse og perioder. Skal gjennomgås/utarbeides minimum en gang i året.

# Oppfølging og rapportering

Våre funn vedrørende Giske kommune oppsummeres slik:

- ▶ Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Giske kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene for området fosterhjemsgodtgjørelse

Revisjonens funn og konklusjon er rapportert til kontrollutvalg med kopi til kommunedirektøren, datert 20. Juni 2023

Vi mottok signert fullstendighetserklæring fra kommunedirektøren datert 19. Juni 2023

“ Vi skal bidra til økt tillit mellom innbyggerne og våre eierkommuner ”

- Møre og Romsdal Revisjon SA

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 til vitande.

#### Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. Utvalet er difor avhengig av at revisor i tilstrekkeleg grad rapporterer til utvalet om revisjonsarbeidet. At kontrollutvalet og revisor har ein god dialog og ei felles forståing av oppgåvene, er viktige føresetnader for å skape tryggleik for at revisjonsarbeidet blir forsvarleg utført.

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar med å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte, ved å gjennomføre aktivitetar knytt til oppfølging av revisjon og revisjonsarbeidet.

Dette kan omfatte:

- revisor si erklæring om sjølvstende
- kvalitetskontroll hjå revisor
- avtaler mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonsarbeidet med risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevingskontroll)
- nummererte brev

Departementet seier i Kontrollutvalsboka (s. 71) at godt samspel mellom revisor, kontrollutval og administrasjon er sentralt for å leggje til rette for ein effektiv og tillitsvekkjande revisjon. Det må vere ein løpande dialog mellom revisjonen og kontrollutvalet, og med administrasjonen.

#### Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Denne planen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel denne skal ha. Oppfølging av dei utfordringar ein såg ved årsrevisjonen sist, er tatt høgde for i denne planen.

Revisjonsplanen og -strategien byggjer på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, samt om eit område har blitt revidert tidlegare år.

Planen omfattar dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen. Einskilde område vil inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp.

Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilde områda, og tidspunkt for gjennomføringa.

Revisor gjennomfører eit oppstartsmøte for revisjonsarbeidet for rekneskapsåret 2023 i lag med administrasjonen. Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gje ei kort orientering som om revisjonsstrategi, plan for revisjonsarbeidet og litt om dei risikovurderingane denne byggjer på.

Revisjonsplanen vil vere eit naturleg grunnlag for det nye kontrollutvalet si oppfølging vidare.

Revisor har lagt fram signert erklæring om sjølvstende knytt til Giske kommune.

### **Vedlegg**

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2023 - Giske kommune



# REVISJONSPLAN 2023

---

GISKE KOMMUNE

Revisjon 2023

SEPTEMBER 2023

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Møre og Romsdal Revisjon SA er et samvirkeforetak eid av kommunene Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstjenester for eierne. Hovedkontoret ligger i Kristiansund og det er avdelingskontorer i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## INNHold

1.	INNLEDNING.....	4
1.1.	REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN.....	4
1.2.	REVISJONSTEAM 2023.....	6
1.3.	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – GISKE KOMMUNE .....	6
1.4.	FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING) .....	6
1.5.	FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE .....	8
2.	REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023 .....	9
2.1.	REGNSKAPSRAPPORTERING .....	9
2.2.	SALG.....	9
2.3.	INNKJØP.....	10
2.4.	INVESTERINGER .....	10
2.5.	LØNNKOSTNADER.....	11
2.6.	OVERFØRINGER .....	12
2.7.	FINANSOMRÅDET.....	13



## 1. INNLEDNING

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

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

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24. Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov – herunder forenklet etterlevelseskontroll.

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

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

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

### 1.1. REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

#### **Planleggingsfasen:**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## **Gjennomføringsfasen:**

**Interimsrevisjon** – Foreløpig analyse av kommunens regnskap

Møte med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger

Revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for identifiserte fokusområder

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

## **Årsoppgjørrevisjon**

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen

Påse at det ikke foreligger endringer i kommunens intern kontroll, der hvor disse er relevante for revisjonen

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger, herunder avstemming av vesentlige og risikoutsatte balanseposter – vurdere om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

## **Revisjon av årsregnskapet**

Påse at årsregnskap og noter er avlagt i samsvar med lov og forskrift

Gjennomgang av årsmelding – inneholder den opplysninger som lov og forskrift krever og er opplysningene om økonomi i årsberetningen i tråd med årsregnskapet

## **Avslutningsfasen:**

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til ledelse og kontrollutvalg

## **Kommunikasjon**

PBC-lister (årsoppgjør) / oversikt avtaler (interim)

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	mar 23	apr 23	mai 23	jun 23	jul 23	aug 23	sep 23	okt 23	nov 23	des 23	jan 24	feb 24	mar 24	apr 24
Planlegging														
Interimsrevisjon														
Årsoppgjørrevisjon														
Kommunikasjon														
Møte med kontrollutvalget							20.		29.					

## 1.2. REVISJONSTEAM 2023

Kathrin Haram	Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor
Linn Gunhild Pettersen	Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor
Ann-Kristin Melseth	Teammanager og regnskapsrevisor
Randi Kalvatsvik	Regnskapsrevisor
Kurt Løvoll	Forvaltningsrevisor

## 1.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2022 – GISKE KOMMUNE

Overføringsområdet:

- Forbedre rutiner og dokumentasjon av attestasjoner

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

## 1.4. FORELØPIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

Revisor utfører risikoanalyser av kommunen for å kartlegge eventuelle områder hvor det kan foreligge risiko som medfører vesentlige feil i regnskapet.

Risikoanalyse:

- Hva kan gå galt
- Hvor sannsynlig er det at noe går galt og
- Hva er konsekvensen hvis det skulle gå galt

Gjennom risikoanalysen vurderes risiko på ulike områder, og resultatet av analysene avgjør omfanget av – og valget av aktuelle revisjonshandlinger.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## *Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:*

Kommunestyret har et ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Det er dermed fastsatt finansielle måltall som skal sikre at kommunen skal ha økonomisk handleevne over tid.

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2022:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 3-5 % av brutto driftsinntekter – i 2022 utgjorde dette 4 %
- Disposisjonsfondet skal minimum utgjøre 5% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjør dette 4,57%
- Netto lånegjeld skal ikke overstige 100% av brutto driftsinntekter, i 2022 utgjorde dette 147,8%

Kommunen har økt disposisjonsfondet i 2022 og er dermed på rett vei for å nå disse målene. Giske kommune har fortsatt høy lånegjeld, og det er behov for ytterligere styrking av disposisjonsfondet dersom kommunen skal ha en bærekraftig økonomi.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker også risikoen med egne retningslinjer og regelverk.

## *Salgsområdet – lav anslått risiko:*

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Noe risiko ligger likevel i anslagsposter/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum.

## *Innkjøpsområdet – middels anslått risiko:*

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk trekker risikoen noe opp.

## *Investeringsområdet – middels anslått risiko:*

Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk, lov om offentlige anskaffelser og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille drift/ investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.

## *Lønnsområdet – lav anslått risiko:*

Rutinemessig månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Gode rutiner, medarbeidere med lang erfaring og få feil avdekket, trekker risikoen ned.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## *Overføringsområdet – lav anslått risiko:*

Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten og kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering.

## *Finansområdet – middels anslått risiko:*

Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Finansområdet består av likvide midler, lån og minimumsavdrag, fond/egenkapital, aksjer og finansielle plasseringer. Komplekst regelverk, vesentlige beløp, skjønsmessige vurderinger samt ulike vurderingskriterier trekker risikoen noe opp.

Områder	Foreløpig anslått risiko for vesentlig feilinformasjon
Regnskapsrapportering	● Middels
Salgsområdet	● Lav
Innkjøp	● Middels
Driftsmidler	● Middels
Lønnsområdet	● Lav
Overføringsområdet	● Lav
Finansområdet	● Middels

## 1.5. FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

Regnskapsrevisjon har som utgangspunkt å forhindre at regnskapet inneholder vesentlige feil. Revisjonen må dermed gjøre seg opp en mening om hva som er en vesentlig feil.

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

Vesentlighetsgrensen fastsettes med utgangspunkt i ett eller flere referanseverdier i regnskapet som antas å ha betydning for brukerne av regnskapet. Profesjonelt skjønn blir også vurdert i denne forbindelse.

Vesentlighetsgrensen for 2023 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2022 og budsjett 2023.

## 2. REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2023

## 2.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

<b>Regnskapsrapportering</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b>
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)</li> <li>• Tertialrapportering 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>	<b><u>Test av kontroller (interim):</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Test av ledelseskontroller: Tertialrapportering til kommunestyret</li> <li>• Budsjettoppfølging</li> </ul> <b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontroll av årsoppgjørdisponeringer</li> <li>• Regnskapsoversikter henger sammen</li> <li>• Nødvendige noteopplysninger er utarbeidet</li> <li>• Tilgangskontroll IT</li> <li>• Avstemming av kretsløp er foretatt (Egenkapital, arbeidskapital og anleggsmidler/langsiktig gjeld)</li> <li>• Budsjettkontroll</li> <li>• Kontroll av årsmeldingen – inkl. vurdering av budsjettavvik og premissavvik</li> <li>• Avsluttende analytiske kontroll</li> </ul>

## 2.2. SALG

<b>Salgsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Substanshandlinger</b>
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Salgs- og leieinntekter (drift)</li> <li>• Kundefordringer (bal)</li> </ul>	<b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Analytisk kontroll og detaljtester</li> <li>• Selvkost</li> <li>• Periodiseringskontroll</li> </ul>

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

<ul style="list-style-type: none"><li>• Andre kortsiktige fordringer (bal)</li><li>• Ordinær merverdiavgift</li><li>• Selvkost</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll, eksterne bekreftelser)</li><li>• Totalavstemming av ordinær merverdiavgift</li></ul>
--	---

## 2.3. INNKJØP

<b>Innkjøps/ kostnadsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b>
<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><u>Test av kontroller (interim):</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning</li></ul> <b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytiske kontroller</li><li>• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonssoppgavene.</li><li>• Periodisering (herunder etterberegning av anslagsposter)</li><li>• Avstemme leverandørgjeld mot reskontro, betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter</li><li>• Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld</li></ul>

## 2.4. INVESTERINGER

<b>Driftsmidler/investeringer</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b>
<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></ul>	<b><u>Test av kontroller (interim):</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning</li></ul> <b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av de største investeringsprosjektene</li><li>• Avstemme anleggskartotek mot hovedbok</li></ul>

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

<ul style="list-style-type: none"><li>• Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)</li><li>• Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)</li><li>• Skille mellom drift og investering</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Vurdering av levetid/avskrivningstid</li><li>• Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim)</li><li>• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektregnskap)</li></ul>
--	---

## 2.5. LØNNSKOSTNADER

<b>Lønnsområdet</b>	<b>Angrepvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b>
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Lønnskostnader</li><li>• Sosiale kostnader</li><li>• Pensjon</li></ul>	<b><u>Test av kontroller (interim):</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Attestasjon og anvisning av timer</li><li>• Attestasjon og anvisning av reiseregninger – herunder manuelle reiseregninger/utgifts refusjoner</li></ul> <b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytiske kontroller</li><li>• Gjennomgang av kontrolloppstilling og øvrige innberetninger og avstemminger på lønnsområdet – herunder feriepenge, skattetrekk, arbeidsgiveravgift og sykepengerefusjoner</li><li>• Gjennomgang av pensjonskostnad med tilhørende balanseposter</li><li>• Krav på sykkelønsrefusjon - avstemming mellom HRM og regnskapssystem</li></ul>



## 2.6. OVERFØRINGER

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger
<p><b>Risiko knyttet til:</b></p> <p><b><u>Overføringsinntekter:</u></b></p> <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> <p><b><u>Overføringsutgifter:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overføring og tilskudd til andre (drift)</li> <li>• Tilskudd til andres investeringer (inv)</li> </ul>	<p><b><u>Substanshandlinger:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Totalavstemming av rammetilskudd og inntekts- og formuesskatt</li> <li>• Analytisk kontroll av eiendomsskatt</li> <li>• Detaljtesting av andre overføringsinntekter</li> <li>• Analyser/detaljtester av overføringsutgifter</li> <li>• Særattestasjoner på enkelte tilskudd</li> <li>• Kontroll om tilsagn ligger ved</li> <li>• Kontroll at vedtak ligger ved</li> </ul>

## 2.7. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger
<p><b>Risiko</b></p> <p><b>transaksjonsklasser:</b></p> <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>	<p><b>Risiko balanseposter:</b></p> <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>	<p><b>Test av kontroller (interim):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bankavstemming</li> <li>• Dobbel godkjenning av betalingstransaksjoner</li> <li>• Finansrapportering</li> </ul> <p><b>Substanshandlinger:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Påse at balanse- og resultatposter stemmer med eksterne bekreftelser (bank, rente, aksjer, utbytte etc.) Vurdere verdsettelse, klassifisering og avkastning.</li> <li>• Kontrollere vesentlige tilganger/avganger av aksjer</li> <li>• Påse at gjeld og utlån er i henhold til eksterne bekreftelser</li> <li>• Etterberegning av minimumsavdrag</li> <li>• Påse at kretsløpavstemmingene henger sammen (herunder kapitalkonto)</li> <li>• Kontrollere vesentlige bevegelser på fondskonti</li> <li>• Etterlevelse av finansreglementet</li> </ul>

## Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

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

Møre og Romsdal fylkeskommune.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### Tilråding budsjettramme for kontrollarbeidet 2024 - Giske kommune

**Sekretariatet si tilråding:**

Giske kontrollutval tilrår ei samla budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 519 000.

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Giske kommune

**Bakgrunn:**

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

Kontrollutvalet si tilråding til budsjettramme for kontrollarbeidet skal følgje kommunedirektøren si innstilling om årsbudsjett frå formannskap til kommunestyre. Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått (kommunelova § 14-3 tredje ledd).

Giske kommunestyre har vedtatt å nytte Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS) som sekretariat for kontrollutvalet. Med heimel i Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet for SKS IKS som vedtek eigarskapsandelen for kvar enkelt kommune.

Giske kommune har eigenrevisjon som revisjonsordning og Møre og Romsdal Revisjon SA som sin revisor for kommunekassa. Møre og Romsdal Revisjon SA fakturerer utførte revisjonshandlingar ut frå medgått tid, og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med revisjonsselskapet sitt budsjett i årsmøte.

Revisjonstenestene som vert utført er rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre kontrollhandlingar som er bestemt i lov eller i medhald av lov og

andre uttaler.

Omfanget av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet, med utgangspunkt i dei vedtekne planane for forvaltningsrevisjon og for eigarskapskontroll for perioden.

Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av den revisjonsplanen som revisor legg fram for kontrollutvalet.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll. Medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon.

I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

### **Vurdering:**

#### Revisjonstenester:

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

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

Det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll ut frå kommunestyret sine vedtekne planer. I 2024 skal ny plan for forvaltningsrevisjon og ny plan for eigarskapskontroll utarbeidast og vedtakast av nytt kommunestyre etter tilråding frå kontrollutvalet. Desse planane skal byggje på ei analyse av risiko og vesentlegheit (ROV). Denne ROV-analyse og planane må det arbeidast med i første del av 2024 og målet er å få sett i gang arbeid med ein forvaltningsrevisjon i løpet av 2024.

Møre og Romsdal revisjon SA har med bakgrunn i det som her er omtalt oppgitt ei samla budsjettramme på kr 940 000 for Giske kommune.

Ut frå sekretariatet si vurdering bør kontrollutvalet nytte dette talet for det samla revisjonsarbeidet, i si tilråding til kommunestyret.

#### Sekretariatstenester:

Giske kommune er medeigar i Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS).

Representantskapet til SKS IKS skal i møte i oktober 2023 fastsetje eigarandelen. I denne saka her nyttar vi det som er dagleg leiar si tilråding til styret, som så gjev si tilråding til representantskapet. Dersom representantskapet vedtek eigarskapsandelen annleis enn tilrådinga som er brukt her, vil sekretariatet gjere kommunedirektøren særskilt merksam på dette. Det må då bli lagt ved kontrollutvalet si tilråding til budsjettramme som skal følgje den politiske handsaminga av årsbudsjettet.

Eigarandelen for Giske kommune vert i dagleg leiar SKS IKS si tilråding til styret sett til kr 401 000.

### Kontrollutvalet sitt arbeid:

#### Møtegodtgjersle:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv. Talet møter som sekretariatet tilrår, byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om det ikkje kjem uventa hendingar som kontrollutvalet må handtere, så tilrår sekretariatet at utvalet budsjetterer med fem møter i 2024.

Satsane for møtegodtgjersle for kontrollutvalet er heimla i Giske kommune sitt reglement for folkevalde sine arbeidsvilkår, som er forslått revidert hausten 2023.

For 2024 med fem møter vert møtegodtgjersla budsjettert til kr 93 000.

#### Kurs/kompetanse:

Erfaring tilseier at kvaliteten på kontrollarbeidet vert påverka av om kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig. Dette året er det oppstart av nytt kontrollutval i ny kommune. Det å delta i samlingar med andre kontrollutval lokalt og nasjonalt er særst nyttig med tanke på kompetansebygging og erfaringsutveksling.

I tillegg til ulike kurs og fagkonferansar kan kontrollutvalet få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane for kontroll og tilsynsarbeid; NKRF-kontroll og revisjon og FKT - Forum for kontroll og tilsyn.

Abonnement på NKRF sitt fagblad Kontroll & revisjon og medlemskap i FKT er viktige kompetansestader for den som driv med kontrollarbeid. Gjennom desse organa får kontrollutvalet tilgang til artiklar og rettleiarar knytt til dei ulike områda av kontrollarbeidet. Giske kommune ved kontrollutvalet, har sidan 2022 vore medlem i FKT og har hatt god nytte av det. Frå 2024 bør alle utvalsmedlemmane få tilsendt fagbladet frå NKRF. Utgifter til dette er tatt med i budsjettet under kurs og kompetanse.

Med bakgrunn i dette vert budsjettet for kurs og kompetanse sett til kr 70 000.

Samla budsjett for kontrollutvalet sitt arbeid, som då inneheld både møtegodtgjering og utgifter til kurs og kompetanse for kontrollutvalet, vert sett til kr 163 000.

Budsjettforslaget på kr 1 519 000 for kontrollarbeidet i Giske kommune for 2024 ser då slik ut:

Møtegodtgjersle	93 000	
Kurs og kompetanse	70 000	
<b>Kontrollutvalet</b>		<b>163 000</b>
<b>Sekretariatet SKS IKS</b>		<b>401 000</b>
Rekneskapsrevisjon	625 000	
Forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, ROV-arbeid	330 000	
<b>Møre og Romsdal Revisjon SA</b>		<b>955 000</b>
<b>Total budsjetttramme for kontrollarbeidet</b>		<b>1 519 000</b>

Kontrollutvalet si tilråding til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følgje uendra kommunedirektøren si budsjettsak til politisk handsaming i formannskap og kommunestyret. Jf kommunelova § 14-3 tredje ledd.

Det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. Jf. Forskrift om kontrollutval og revisjon, § 2 kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for

kontrollarbeidet.

Denne tilrådinga frå kontrollutvalet skal altså følgje saka om årsbudsjett 2024 på ein slik måte at kommunestyret lett finn den.

Med bakgrunn i departementet sin «Veileder i kontoplanen for KOSTRA» bør alle utgifter knytt til kontrollutval og revisjon førast med funksjon 110. Dette gjer det lett å finne igjen utgiftene for kontrollarbeidet i rekneskapan, og kontrollutvalet kan få mulighet til kontroll med budsjetttramma si.

I Kostra-rettleiaren for 2023 står det slik:

*«110 Kontroll og revisjon*

*1. Utgifter og inntekter knyttet til kommunens kontrollutvalg etter kommuneloven kapittel 23 og revisjon etter kommuneloven kapittel 24. Herunder møtegodtgjørelser og andre utgifter knyttet til møteavvikling i kontrollutvalget, utgifter knyttet til kontrollutvalgssekretariatet, og utgifter knyttet til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.»*

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med kommunestyret sitt budsjettvedtak for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke årsbudsjett 2024 for Giske kommune.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### **Oppfølging av kontrollutvalet sine saker - oversikt per 01.09.2023** **Giske kontrollutval**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande og ber sekretariatet informere nytt kontrollutval om dei saker som treng oppfølging i ny periode.

**Bakgrunn:**

Vedlegget gjev ei oversikt over saker som kontrollutvalet har behandla og status for oppfølging av desse.

**Vedlegg**

Oversikt saker 2023 Giske



## OPPFØLGINGSLISTE 2023

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
Frå 2021	PS 02/21	Orientering kring internkontroll	Giske kontrollutval takkar administrasjonen for ein god presentasjon og ber om å bli halden oppdatert om det vidare arbeidet med internkontroll i Giske kommune	årleg	
<b>2022</b>					
09.02			IT-sikkerheit med tanke på førebygging og beredskap ved dataangrep i kommunen, vart løfta som eit aktuelt tema for seinare. Utvalet kan be om å få informasjon om temaet på eit seinare møte, enten frå kommunedirektøren eller frå e-kommune Sunnmøre samarbeidet - eller gjerne begge deler.	Informasjon om IT-sikkerheit	
09.11	PS 21/22	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	PS 22/22	Orienteringar			
	OS 04/22	Orientering om meiroffentlegheit i Giske kommune	Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.		✓
	PS 23/22	Rapport frå forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen - spesialundervisning	1. Kommunestyret sluttar seg til dei tilrådingar som revisor gjev i rapport frå forvaltningsrevisjon på ressursbruk innan grunnskuleopplæringa - spesialundervisning, og ber kommunedirektøren følgje opp desse. 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å sikre at arbeidet med felles rutiner og prosedyrar på dette området vert slutført, lagt inn i kvalitetssystemet og halde ved like jf. krav om god internkontroll. 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å rapportere til kontrollutvalet på iverksette tiltak knytt til punkt 1. og 2. innan april 2023.	Be om oppfølging frå kommunedirektøren, sjå PS 11/23	
	PS 24/22	Revisjon og kommunikasjonsplan 2022	Giske kontrollutval tek framlagte revisjons- og kommunikasjonsplan 2022 til vitande.		✓
	PS 25/22	Revisor sin plan for forenkla etterlevingskontroll 2022	Giske kontrollutval tek revisor sin framlagte plan for etterlevingskontroll 2022 til vitande.		✓
	PS 26/22	Møteplan 2023 Giske kontrollutval	Giske kontrollutval vedtek at neste møte i kontrollutvalet vert onsdag 8. februar 2023. Forslag til møteplan for resten av 2023 vert lagt fram til vedtak i dette møtet.		✓
	PS 27/22	Meldingar			✓
	MS 07/22	Henvending med påstand om ulik behandling	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 08/22	Oversikt pr 01.11.2022 - oppfølging av kontrollutvalet sine saker	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 09/22	Melding om oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2022	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 10/22	Informasjon om kontrollutvalskonferansar i 2023	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓

## OPPFØLGINGSLISTE 2023

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
<b>2023</b>					
<b>08.02.</b>	PS 01/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	PS 02/23	Orienteringar			✓
	OS 01/23	Orientering om tildelingskriterier heimebasert omsorg	Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.		✓
	PS 03/23	Interimrevisjon 2022 - Giske kommune	Kontrollutvalet tek revisor sin rapport frå interimrevisjon 2022 til vitande.		✓
	PS 04/23	Forvaltningsrevisjon 2023 - innkjøpsrutiner Giske kommune	Giske kontrollutval bestiller ein forvaltningsrevisjon i 2023 på innkjøp og offentlege anskaffingar i tråd med den skissa til prosjektplan som forvaltningsrevisor la fram i møtet. Kontrollutvalet bed sekretariatet om å sjå til at dei innspel som kjem fram i møtet vert tatt inn i prosjektplanen.	Sjå MS 04/23, ferdig oktober -23	
	PS 05/23	Møteplan for 2023 Giske kontrollutval	Giske kontrollutval sin møteplan for 2023: 8. februar, 19. april, 24. mai, 20. september, 29. november Møta vert haldne på Giske rådhus, kommunestyresalen, om ikkje anna vert presisert i innkallinga til det aktuelle møtet. Møtetidspunkt er kl. 13.00		✓
	PS 06/23	Årsmelding 2022 frå Giske kontrollutval	Giske kontrollutval vedtek "Årsmelding 2022 Giske kontrollutval" slik den ligg føre. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2022.		✓
	PS 07/23	Meldingar			✓
	MS 01/23	Budsjettramme kontrollarbeidet 2023 - kommunestyret sitt vedtak	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 02/23	Giske kontrollutval medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
	MS 03/23	Informasjon om FKT sitt webinar 26.01.2023 om kommunikasjonsstrategi	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
<b>24.05</b>	PS 08/23	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte	Kontrollutvalet godkjenner innkalling og sakliste, samt møteprotokoll frå forrige møte slik den ligg føre.		✓
	PS 09/23	Revisor sin rapport etter årsoppgjersrevisjon 2022 - Giske kommune	Kontrollutvalet tek revisor sin rapport etter revisjon av årsrekneskap 2022 til vitande. Kontrollutvalet bed revisor om å følgje opp dei forbettringspunkt som revisor har peika på i si orientering.		✓
	PS 10/23	Kontrollutvalet sin uttale - årsrekneskap og årsmelding 2022 - Giske kommune	Kontrollutvalet er ikkje kjent med tilhøve som skulle ha kome fram i dialog med revisor, eller gjennom kontrollutvalet sine kontrollhandlingar retta mot økonomiforvaltninga, som kunne hatt konsekvens for utvalet sin uttale. På bakgrunn av dette vil kontrollutvalet tilrå kommunestyret å godkjenne årsrekneskap og årsmelding 2022 for Giske kommune.		✓

## OPPFØLGINGSLISTE 2023

Dato	Sak nr.	Sak	Vedtak (eller kommentar til orienteringar og eventuelt)	Oppfølging	Ferdig
	PS 11/23	Oppfølging av forvaltningsrevisjon 2022 - ressurs og kvalitet i grunnskulen Giske kommune	Kontrollutvalet tek informasjonen frå kommunedirektøren til vitande. Med bakgrunn i den informasjonen som kom fram i møtet, utsett utvalet realitetsbehandlninga til neste møte.	Orientering i møtet sept -23	
	PS 12/23	Meldingar			
	MS 04/23	Undervegsrapport - forvaltningsrevisjon offentlege anskaffingar - Giske kommune	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.	Rapport i oktober -23	
	MS 05/23	Henvending om vintervedlikehald 2015-2022	Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.		✓
<b>20.09</b>					

Plan forvaltningsrevisjon (FR) sak 21/20 og eigarskapskontroll (EK)	Merknad	bestilling	Prioritet	start	Planlagt sluttdato	Levert rapport
Ressursbruk i grunnskuleopplæringa		PS 14/22	1	April -22	Oktober 2022	12.10.2022
Rutiner for offentlege innkjøp		PS 23/22	2	Juni -23	Oktober 2023	
System for planmessig vedlikehald av kommunale eigedommar	Endra prioritet (sjå sak 3/21)	PS 03/21	3 endra til 1	Feb. -21	Oktober 2021	13.10.2021
Eigarskapskontroll	KS sak 8/21 vedtatt plan	Ikkje bestilt denne perioden				

## Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 20/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### **Evaluering av utvalsperioden og erfaringsoverføring til ny periode - Giske kontrollutval**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet bed sekretariatet ta med dei erfaringer og innspel som er kome fram, og sørge for at det nye kontrollutvalet vert kjent med dei.

#### **Bakgrunn:**

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

Kontrollutvalet medverkar gjennom arbeidet sitt til forbetring og læring i den kommunale forvaltninga.

Arbeidet i kontrollutvalet er i stadig utvikling. Det kjem jamleg nye faglege oppdateringar og sentrale føringar som kontrollutvalet må ha kunnskap om.

For at kontrollutvala skal klare å halde følge med utviklinga, krevst det kontinuerleg læring og forbetring.

#### **Vurdering:**

Det å gjennomføre ei eigenevaluering av samhandlinga mellom kontrollutval, sekretariat, revisjon, ordførar og kommunedirektør kan medverke til at kontrollutvalet lukkast betre med kontrollarbeidet, og at arbeidet får tilstrekkeleg forankring og effekt i kommunen. I kontrollutvalet sitt møte 20. september vert det lagt opp til ein samtale for å evaluere eige arbeid.

Både ordførar og kommunedirektør er invitert til å ta del i denne samtalen i lag med kontrollutval, revisjon og sekretariat.

I forkant av møtet er det sendt ut ei enkel spørjeundersøking til faste medlemmer, ordførar, varaordførar, kommunedirektør, siste konstituerte kommunedirektør, revisjon og sekretariat.

Spørsmåla er i stor grad henta frå Kontrollutvalsboka som er Kommunal- og Distriktsdepartementet sin rettleiar om rolla og oppgåvene til kontrollutvalet.

- Korleis trur du utvalet blir oppfatta av andre, som kommunestyret og administrasjon?
- Er det klåre nok roller og ansvarsdeling mellom kontrollutvalet, kommunestyret og administrasjonen?
- Korleis fungerer kontrollutvalet si rapportering til kommunestyret, sett frå din ståstad?
- Korleis fungerer samhandlinga kontrollutval og sekretariat?
- Korleis fungerer samhandlinga kontrollutval og revisor?
- Blir kontrollutvalsmøta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte?
- Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?
- Klarer kontrollutvalet å fylle kontrollfunksjonen på ein god måte?
- Tek utvalet opp dei rette sakene som kommunestyret sitt kontrollutval?

Andre sentrale spørsmål som utvalet kan velje å stoppe opp med er om kontrollutvalet sine forventningar er innfridde, om saker blir tilstrekkeleg førebudde og korleis samhandlinga generelt kan bli endå betre.

Sekretariatet vil i møtet presentere svara og dei forslag til forbetring som kjem fram i undersøkinga. Dette kan danne grunnlaget for ein open samtale mellom alle partar som er invitert til møtet.

Sekretariatet kan på vegne av kontrollutvalet ta vare på dei innspel til forbetring som kjem fram i møtet. Kontrollutvalet bør drøfte korleis dette kan takast med inn i ny periode for kontrollutvalet.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

## Meldingar

### Underliggende saker

06/23	Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023
07/23	Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS
08/23	Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT
09/23	Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 06/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### **Stadfesting av revisor sitt sjølvstende 2023 Giske kommune**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Oppdragsansvarleg revisor skal legge fram ei stadfesting på sitt sjølvstende (uavhengighet) før oppstart av den årlege rekneskapsrevisjonen.

Kontrollutvalet sitt ansvar omfattar å sjå til at denne ligg føre, dette er ein del av påsjårrolla som kontrollutvalet har på vegne av kommunestyret.

#### **Vedlegg**

Stadfesting av oppdragsansvarleg revisor sitt sjølvstende 2023 - Giske kommune

Til Kontrollutvalget i Giske Kommune

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Giske kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

	Møre og Romsdal Revisjon SA utfører revisjon og er organisert som et samvirkeforetak
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<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 Giske Kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Giske Kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Giske Kommune.

Ålesund, 16. august 2023

**Møre og Romsdal Revisjon SA**



Kathrin Haram

oppdragsansvarlig revisor

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 07/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

## **Innkalling generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS**

### **Vedlegg**

Saksdokument generalforsamling 01.09.2023 - Bingsa Gjenvinning AS

Eva Hove  
Eva Vinje Aurdal  
Harry Valderhaug  
Jan Ove Tryggestad  
Jim Arve Røssevoll  
Odd Jostein Drotninghaug  
Randi Bergundhaugen

Vår dato: 17.08.2023  
Vår ref.: ØPS

## INNKALLING TIL GENERALFORSAMLING I BINGSA GJENVINNING AS

**Tid: Fredag 01.09.2023 kl. 09:00 – 11:00**

**Sted:** Bingsa Gjenvinning AS, Alvikvegen 194, 6019 Ålesund

### **NR. SAK**

---

- 1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer**
- 2 Val av møteleiar og person for å underteikne protokollen**
- 3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden**
- 4 Endring av vedtekter: Nytt namn for selskapet**

Med helsing

Liv Stette

Styreleiar

Bingsa Gjenvinning AS

### Kopi:

Eigarkommunane

Kontrollutvala

Møre og Romsdal Revisjon SA

## Til sak 1: Opning og registrering av frammøtte aksjonærer

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

### § 5-12. Åpning av møtet. Møteleder

(1) Generalforsamlingen åpnes av styrets leder eller av den styret har utpekt. [...]

### § 5-13. Fortegnelse over aksjeeierne på møtet

Den som åpner møtet, skal før første avstemning opprette en fortegnelse over de aksjeeiere som deltar, enten selv eller ved fullmektig. Fortegnelsen skal angi hvor mange aksjer og stemmer hver av dem representerer. Fortegnelsen skal anvendes inntil den måtte bli endret av generalforsamlingen.

### Aksjonæroversikt for Bingsa Gjenvinning AS:

Aksjonær	Aksjar	Aksjedel
Ålesund kommune	1 080	90,00 %
Sula kommune	29	2,39 %
Giske kommune	26	2,17 %
Sykkylven kommune	23	1,95 %
Vestnes kommune	20	1,67 %
Stranda kommune	14	1,16 %
Fjord kommune	8	0,66 %

## Til sak 2: Val av møteleiar og person for å underteikne protokollen

Aksjeloven har desse reglane for generalforsamlingar:

### *§ 5-12. Åpning av møtet. Møteleder*

[...]

(2) Generalforsamlingen skal velge en møteleder, som ikke behøver å være aksjeeier. [...]

### *§ 5-16. Protokoll*

(1) Møtelederen skal sørge for at det føres protokoll for generalforsamlingen.

(2) Protokollen skal angi tid for generalforsamlingen og møteform. I protokollen skal generalforsamlingens beslutning inntas med angivelse av utfallet av avstemningene. Protokollen skal angi antallet avgitte stemmer, og hvor mange aksjer og hvilken andel av aksjekapitalen de avgitte stemmene representerer, samlet og for og mot den enkelte beslutningen, i den utstrekning dette er relevant for utfallet av avstemningen. Fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13 skal inntas i eller vedlegges protokollen.

(3) Protokollen skal signeres av møtelederen og minst en annen person valgt av generalforsamlingen blant dem som deltar. Protokollen og fortegnelse over aksjeeiere som nevnt i § 5-13, skal oppbevares på betryggende måte i hele selskapets levetid. Protokollen skal holdes tilgjengelig for aksjeeierne hos selskapet.

## Til sak 3: Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Aksjeloven har disse reglane for generalforsamlingar:

### *§ 5-10. Krav til innkallingen*

- (1) Generalforsamlingen innkalles ved skriftlig henvendelse til alle aksjeeiere med kjent adresse. Innkallingen skal angi tid og sted for møtet. Selskapet kan ikke kreve noen form for godtgjøring for utsendelsen av innkallingen.
- (2) Innkalling til generalforsamlingen skal være sendt senest en uke før møtet skal holdes, om ikke vedtektene setter en lengre frist. En slik vedtektsbestemmelse gjelder ikke ved innkalling som foretas på bakgrunn av krav etter § 5-6 annet ledd.
- (3) Innkallingen skal opplyse om møteformen, og eventuelt om fremgangsmåten for å delta og stemme elektronisk. I selskaper som åpner for stemmegivning før generalforsamlingen etter § 5-11 b, skal innkallingen opplyse om fremgangsmåten for dette.
- (4) Innkallingen skal i et forslag til dagsorden bestemt angi de saker som skal behandles på generalforsamlingen. Forslag om å endre vedtektene skal gjengis i innkallingen. Styret skal utarbeide forslag til dagsorden i samsvar med det som er bestemt i loven og vedtektene.
- (5) I selskaper med vedtektsbestemmelse som nevnt i § 5-11 a skal innkallingen opplyse om internettadressen og annen informasjon aksjeeierne må ha for å få tilgang til dokumentene på selskapets internettsider, samt informasjon om hvor aksjeeierne kan henvende seg for å få tilsendt dokumentene.

### *§ 5-11. Aksjeeiernes rett til å få saker behandlet på generalforsamlingen*

En aksjeeier har rett til å få behandlet spørsmål på generalforsamlingen. Spørsmålet skal meldes skriftlig til styret innen syv dager før fristen for innkalling til generalforsamling sammen med et forslag til beslutning eller en begrunnelse for at spørsmålet settes på dagsordenen. Har innkallingen allerede funnet sted, skal det foretas en ny innkalling dersom fristen for innkalling til generalforsamling ikke er ute. En aksjeeier har også rett til å fremsette forslag til beslutning.

Til sak 4: 4 Endring av vedtekter: Nytt navn for selskapet

#### Bakgrunn

Aksjeloven har disse reglane for vedtekter:

##### *§ 2-2. Minstekrav til vedtektene*

*(1) Vedtektene skal minst angi:*

- 1. selskapets foretaksnavn,*
- 2. selskapets virksomhet,*
- 3. aksjekapitalens størrelse, jf § 3-1,*
- 4. aksjenes pålydende (nominelle beløp), jf § 3-1.*

*(2) Dersom selskapet ved sin virksomhet ikke skal ha til formål å skaffe aksjeeierne økonomisk utbytte, skal vedtektene inneholde bestemmelser om anvendelse av overskudd og av formuen ved oppløsning.*

Vedtektene til Bingsa Gjenvinning AS er utforma slik:

§ 1 Selskapets navn er Bingsa Gjenvinning AS.

§ 2 Selskapet skal ha sitt forretningskontor i Ålesund kommune.

§ 3 Selskapets formål er å eie og forvalte selskaper som skal drive innsamling, transport og behandling av husholdningsavfall, næringsavfall og slam, og for øvrig ta på seg alle oppgaver som naturlig hører sammen med dette.

Eierkommunenenes visjon er at selskapet blir et fremtidsrettet miljøselvskap som skal være en førende aktør og rollemodell i avfalls- og gjenvinningsbransjen. Selskapet skal sikre optimal forvaltning av den samlede verdikjeden og de mulighetene som ligger i avfall som en ressurs.

De overordnede målsetningene til Konsernet er:

- Gode og effektive tjenester til innbyggerne til en akseptabel pris. Det skal legges vekt på lavest mulig gebyr gjennom god kostnadskontroll.
- Lokal verdiskaping som sikrer avkastning på investerte verdier
- Reduksjon av klimautslipp og økt gjenvinnings- og gjenbruksgrad

§ 4 Selskapets aksjekapital er NOK 2 400 000, fordelt på 1 200 aksjer, hver pålydende NOK 2 000.

§ 5 Aksjene i selskapet kan kun eies av offentlige eiere.

§ 6 Styret skal ha 6-9 medlemmer, med varamedlemmer. Styret fungerer til nytt styre er valgt og konstituert. Styremedlemmer blir valgt for to år om gangen.

§ 7 Selskapets firma tegnes av daglig leder og styrets leder i fellesskap, eller av daglig leder og styrets nestleder i fellesskap.

I aksjonæravtalen som blei inngått ved årsskiftet 2021 – 2022, i samband med at selskapet fekk seks nye kommunar inn som eigarar, heiter det m.a. følgjande:

Selskapet er på Avtaletidspunktet morselskap i et konsern (heretter «Konsernet») bestående av Selskapet samt datterselskapene Næringselskapet AS («Næringselskapet») og Husholdningselskapet AS («Husholdning»). Næringselskapet driver konkurranseutsatt næringsvirksomhet i avfalls- og renovasjonsbransjen, mens Husholdning skal utføre den lovpålagte innsamlinga av slam og innsamling og behandlingen av husholdningsavfall i Eierkommunene til selvkost.

Konsernet er etablert som resultat av en sammenslåing av Ålesundsregionens Interkommunale Miljøelskap IKS («ÅRIM IKS»), Bingsa Gjenvinning AS, Bingsa Gjenvinning Næring AS og Bingsa Gjenvinning Kommunalteknisk AS. Sammenslåingen trådte i kraft den 1. januar 2022.

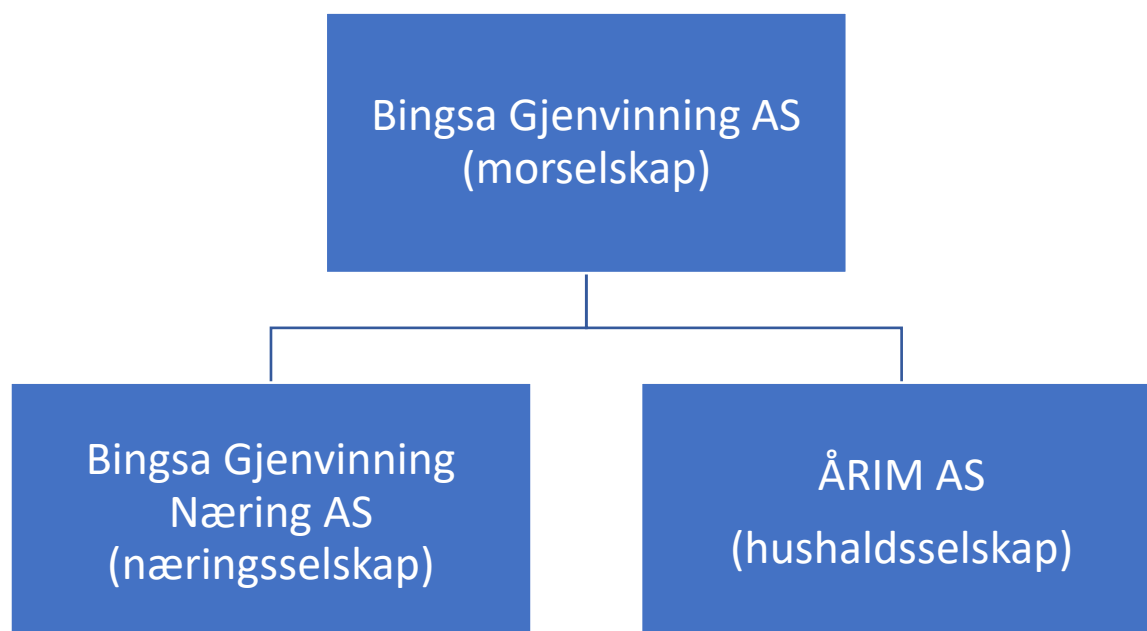
[...]

### 3.2 Navneprosess

Navnene på Selskapet og datterselskapene Næring og Husholdning er kun foreløpige og ikke endelig besluttet på Avtaletidspunktet. Aksjonærene er enige om å gjennomføre en navneprosess i løpet av første halvår etter gjennomføring av sammenslåingen av ÅRIM og Bingsa Gjenvinning der Selskapets ansatte blir involvert i prosessen.

#### Innleiing

Ved samanslåinga skifta Bingsa Gjenvinning Kommunalteknisk AS namn til ÅRIM AS. Konsernet har sidan 3. januar 2022 dermed hatt følgjande juridiske selskap:



Administrasjonen i selskapet er tilsett i morselskapet, medan dei operative funksjonane i hovudsak er fordelt mellom næringselskapet og hushaldsselskapet. Hushaldsselskapet leverer i hovudsak



tenester til eigarkommunane og næringssselskapet, medan næringssselskapet leverer tenester til næringslivet.

### Saksopplysningar

Styret i selskapet valde å utsette namneprosessen til selskapet hadde fullført samanslåinga og gjennomført ei omorganisering av det nye selskapet. Som ein del av denne prosessen blei det vald å vidareføre ein felles organisasjon som forvaltar dei tre juridiske einingane i konsernet. Styret ønskja også å sjå val av nytt namn i samband med utforminga av ny strategi for selskapet.

Våren 2023 innleia selskapet difor eit samarbeid med Vest Studio AS om gjennomføring av ein namneprosess. Arbeidet er leia av ei arbeidsgruppe i selskapet, og det har vore ein medverknadsprosess. Det vil bli gitt ei orientering om prosessen på møtet i generalforsamlinga.

### Konklusjon

Basert på denne prosessen har styret konkludert med at selskapet bør få namnet Attvin. Morselskapet vil då få namnet Attvin AS. Det vil som ei oppfølging av vedtaket bli gjennomført generalforsamlingar i datterselskapa for å skifte namn i desse. Bingsa Gjenvinning Næring AS vil få namnet Attvin Næring AS, medan ÅRIM AS skiftar namn til Attvin Produksjon AS.

Forslag til vedtak i generalforsamlinga:

Vedtektene blir endra slik:

§ 1 Selskapets navn er Attvin AS.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 08/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

### Årsmelding 2022 - Forum for kontroll og tilsyn FKT

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Bakgrunn:**

Giske kommune ved kontrollutvalet er medlem i Forum for kontroll og tilsyn FKT.

Forum for kontroll og tilsyn sitt formål er å være ein møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Vedlagt er årsmelding 2022.

**Vedlegg**

Forum for kontroll og tilsyn FKT - Innkalling Årsmøte 2023

Forum for kontroll og tilsyn FKT - Vedtekter endret 2022

## INNKALLING – ÅRSMØTE 2023

**Tid:** 31. mai 2023 | kl. 16.00  
**Sted:** Scandic Lerkendal, Trondheim

Innkallingen går til utvalgsleder i medlemskommuner/  
fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

### Saksliste:

Saknr.	Sak:	Merknad:
ÅS 1/2023	Registrering av årsmøtedelegater	
ÅS 2/2023	Konstituering av årsmøte 2023	
ÅS 3/2023	Godkjenning av innkalling og saksliste	
ÅS 4/2023	Styrets årsmelding 2022	vedlegg
ÅS 5/2023	Årsregnskap og revisjonsberetning 2022	vedlegg
ÅS 6/2023	Medlemskontingent 2024	
ÅS 7/2023	Handlingsplan 2023-2024	vedlegg
ÅS 8/2023	Årsbudsjett 2024	vedlegg
ÅS 9/2023	Innkomne forslag/vedtektsendring	
ÅS 10/2023	Valg av styre	vedlegg
ÅS 11/2023	Valg av valgkomite	
ÅS 12/2023	Valg av revisor	

Oslo, 16. mai 2023

Tage Pettersen (s)  
Styreleder

Anne -Karin F Pettersen (s)  
Generalsekretær

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg sak – ÅS 1/23**

### **Registrering av årsmøtedelegater**

Hvert medlem har én stemme ved avstemminger. Derfor gjennomføres det en registrering i forkant av møtet. Det gjelder særlige regler for styremedlemmene.

Dette er nærmere regulert i vedtektene - § 5:

*Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.*

Innkalling med sakspapirer og lenke til påmeldingskjema ble sendt utvalgsleder i medlemskommuner/-fylkeskommuner og til sekretariatsleder i medlemssekretariater.

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet godkjenner registreringen. Den innebærer at \_\_\_ av medlemmene var til stede.

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 2/23**

### **Konstituering av årsmøtet 2023**

Ved konstituering av årsmøtet skal det iht. vedtektene velges dirigent, to referenter og to til å underskrive protokollen.

#### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet foretar følgende konstituering for årsmøte 2023:

Dirigent	Tage Pettersen (styreleder)	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen (generalsekretær)	Liv Tronstad (Konsek Trøndelag IKS)
Til å underskrive protokollen	<i>Forslag legges fram i møte</i>	<i>Forslag legges fram i møte</i>

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 3/23**

### **Godkjenning av innkalling av saksliste**

I henhold til vedtektene pkt. 5 ble det sendt ut førstegangs innkalling 21. mars («*innen 10 uker før årsmøtet*»). Her ble det opplyst at medlemmer som hadde saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, måtte sende disse til sekretariatet innen 19. april («*innen 6 uker før årsmøtet*»).

Informasjon om offentliggjøring av sakspapirer på FKTs hjemmeside og lenke til sakspapirene ble sendt i e-post til lederne av kontrollutvalgene og lederne av sekretariat 16. mai («*senest 2 uker før årsmøtet*»).

### **Innstilling til vedtak**

[Årsmøtet godkjenner innkalling og saksliste](#)

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 4/22**

### **Styrets årsmelding 2022**

I styremøte 20. mars (SS 17/23) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

«Årsmøtet 2023 godkjenner styrets årsmelding for 2022.»

### **Innstilling til vedtak:**

Årsmøtet 2023 godkjenner styrets årsmelding for 2022.

### Vedlegg

- Styrets årsmelding 2022



Forum for  
kontroll og tilsyn



RAPPORT

Årsmelding 2022

© Forum for kontroll og tilsyn 2023



<b>1. Organisasjonen.....</b>	<b>3</b>
1.1. Medlemsutviklingen .....	3
1.2. Økonomi.....	3
1.3. Styret .....	3
1.4. Sekretariatet.....	4
<b>2. Konferanser og fagsamlinger .....</b>	<b>5</b>
2.1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar.....	5
2.2. Sekretariatskonferansen 16.-17. mars.....	5
2.3. Fagkonferansen 1.-2. juni.....	5
2.4. Kontrollutvalgsdagen, Skei 29. september .....	6
2.5. Kontrollutvalgslederskolen 18.-19. oktober.....	6
<b>3. Faglig veiledning.....</b>	<b>7</b>
3.1. Internkontroll i sekretariatet – risikovurdering og risikohåndtering .....	7
3.2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.....	7
3.3. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene .....	8
3.4. Faglige innlegg (digitalt) .....	8
3.5. Andre tilbud til medlemmer .....	9
<b>4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner .....</b>	<b>10</b>
4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD).....	10
4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS).....	10
4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF) .....	10
4.4. Transparency International Norge (TI-N).....	11
4.5. Høringssvar.....	11

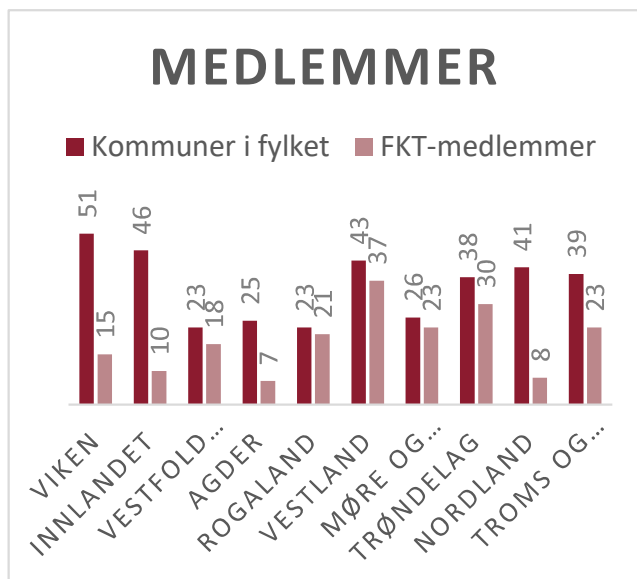
# 1. Organisasjonen

## 1.1. Medlemsutviklingen

FKT fikk 10 nye medlemmer i løpet av 2022. Antall medlemmer er nå 216.

Per 1. januar 2023 har vi 216 medlemmer (187 kommuner, 7 fylkeskommuner og 22 sekretariat). Det er 10 flere enn på samme tid i 2022.

FKTs reelle markedsandel i dag er 55 prosent. Medlemsandelen varierer fra fylke til fylke. Dekningsgraden er høyest i Rogaland og Møre og Romsdal og lavest i Innlandet og Nordland.



Tabell 1 Kommunale kontrollutvalgsmedlemmer per fylke

## 1.2. Økonomi

Årsregnskapet for 2022 viser at FKT har en egenkapital på kr 2 327 361,- og et positivt driftsresultat på kr 385 290,- mot budsjettert driftsresultat på kr 0,-.

Overskuddet skyldes dels ekstra inntekter i fm fagsamlinger som ikke var planlagt, samt mindre forbruk og sparte kostnader i forbindelse med styremøter og arbeidsgrupper. Mye aktivitet har foregått digitalt.

## 1.3. Styret

Styret har hatt 9 styremøter i 2022. Det er behandlet 84 styresaker og 21 referatsaker.

4 av styremøtene ble avholdt på Teams. Ellers ble 4 styremøter avholdt fysisk i fm fagsamlinger og Arendalsuka. Årets siste møte ble avholdt i Oslo.

Protokoller fra styremøtene blir fortløpende publisert på medlemssidene på hjemmesiden.



Nyvalgt styre 8.6 2022: Fra venstre: Solveig Kvamme (vara), Terje Engvik, Liv Tronstad, Rita Holberg, Tom Øyvind Heitmann, Tage Pettersen (leder), Hilde Rasmussen Nilsen (vara) og Jane Anita Aspen (nestleder)

### Styrets sammensetting etter årsmøtet i 2022:

Styreleder Tage Pettersen (leder 2022-2023, valgt til 2024), Kontrollutvalget i Moss kommune

Jane Anita Aspen (nestleder 2022-2023, valgt til 2023), Sekretariatet for Romsdal

Terje Engvik (2022-2024)  
Kontrollutvalet i Sunnfjord kommune

Medlem Rita Holberg (2022-2024)  
Kontrollutvalget i Fredrikstad kommune

Medlem Tom Øyvind Heitmann (2021-2023)  
Kontrollutvalgssekretariatet for Vest-Finnmark  
IKS

Medlem Liv Tronstad (2021-2023)  
Konsek Trøndelag IKS.

Varamedlemmer:

Første varamedlem politiker  
Henning Warloe (2022-2024) Leder  
kontrollutvalget, Bergen kommune

Andre varamedlem politiker  
Sven Castberg (2022-2024)  
Kontrollutvalet i Ørsta kommune

Første varamedlem sekretær  
Solveig Kvamme (2022-2023) Rådgjevar,  
Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

Andre varamedlem sekretær  
Hilde Rasmussen Nilsen (2021-2023)  
Kontrollutvalgssekretariatet Bergen

### 1.4. Sekretariatet

Forum for kontroll og tilsyn har hatt eget sekretariat og en generalsekretær siden 1.1 2018.

Sekretariatet er lokalisert i Oslo, Kristian August gate 14. Her er vi lokalisert sammen med to ideelle organisasjoner (Transparency International Norge og Tax Justice Norge) og to bedrifter (Viis AS og Vennerød Forlag AS).

I 2022 utgjorde kostnader til sekretariat kr. 1 383 904,-. I hovedsak er dette lønn og kontorleie og fellesutgifter kontor.

Generalsekretæren har deltatt på følgende eksterne arrangement:

- ✓ «Kommunal åpenhet» TI Norge
- ✓ «Hvordan bransjer kan arbeid sammen mot korrupsjon» TI Norge
- ✓ TI Norges årsmøte
- ✓ «Varsling» ICC Norway og Kvamme Associates AS I samarbeid m fl.
- ✓ "Etikkonferansen" KS/KMD/TI Norge
- ✓ «Samling for kontrollutvalg» Vikus IKS
- ✓ «Lunsjwebinar» KLP/HMS-teamet
- ✓ «Høstkonferanse» Vetaks IKS
- ✓ «Varslingsdagen» ADI advokater

En sentral del av arbeidet i sekretariatet i 2022 har vært arbeidet med fagsamlinger og veiledere.

#### Profilering i media

Omtale i Kommunal Rapport:

- ✓ [Sett av nok ressurser til kontrollutvalgene!](#)
- ✓ [Frykter svekket varslervern](#)

## 2. Konferanser og fagsamlinger

Stort sett alle arrangementene ble gjennomført fysisk. Kurset om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet i januar, ble gjennomført digitalt.

### 2.1. Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen 10.-11. januar

Det var første gangen dette kurset ble arrangert.

Målet med kurset var å oppnå større åpenhet om sentrale forhold i årsregnskap og årsberetning for å øke verdien av rapporteringen til kommunestyret.

Det var 45 deltakere på kurset.

### 2.2. Sekretariatskonferansen 16.-17. mars

Sekretariatskonferansen 2022 var den 13 i rekken.

Temaene denne gangen var blant annet om internkontroll i sekretariatene, forenklet etterlevelseskontroll og kontrollutvalgets påseansvar. Ny veileder om henvendelser til kontrollutvalget ble presentert og fremtidige veiledere ble diskutert.

Det var 40 deltakere på samlingen.



*Sekretariatskonferansen 2022. Kjartan Haugsnes fra sekretariatet i Vestland fk. om kontrollutvalgets påseansvar for økonomiforvaltningen.*

### 2.3. Fagkonferansen 1.-2. juni

Fagkonferanse i forbindelse med årsmøte, har vært arrangert siden FKT ble stiftet i 2005.

Hovedtemaene i 2022 var habilitet og dobbeltroller, egenkontroll i teori og praksis, krav til kommunens varslingsystem og håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Øvrige tema var lovlighetskontroll, kontrollutvalgets påseansvar for

økonomiforvaltningen og arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Det var 120 deltakere på konferansen.



*Fagkonferansen 2022*

## 2.4. Kontrollutvalgsdagen, Skei 29. september

Denne samlingen var et samarbeid mellom FKT og Vestland kommunerevisorforening. Dette er en årlig samling. Sist FKT var medarrangør var i 2017.

Temaene som ble tatt opp var blant annet kommunedirektørens internkontroll, henvendelser til kontrollutvalget, revisors arbeid med regnskapsrevisjon.

Det var 56 deltakere på samlingen.

## 2.5. Kontrollutvalgslederskolen 18.-19. oktober

I 2022 ble Kontrollutvalgslederskolen arrangert for tredje gang. Målet er at skolen skal være et permanent årlig tilbud med ulikt innhold.

Temaene på samlingens første dag var kontrollutvalget og media, yringsfrihet og habilitet i gråsonen.

Den andre dagen var viet gruppearbeid der deltakerne delte erfaringer om kontrollutvalgets arbeidsvilkår og leders særskilte ansvar.

Til sutt fikk deltakerne presentert en rapport om omfanget av eierskapskontroll. Datagrunnlaget var basert på åpne kilder på internett.

Det var 43 som deltok fysisk.



*Kontrollutvalgslederskolen 2022. Gunnar Bodahl-Johansen om kontrollutvalget og media*

Mer informasjon om arrangementene i 2022, finnes på hjemmesiden under konferanser og seminar/tidligere kurs og konferanser.

### 3. Faglig veiledning

I 2022 har FKT ferdigstilt flere veiledere. Sammen med NKRF har vi også utarbeidet anbefalinger om føring av møtebok og bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt og eierskapskontroll. Anbefalingene er til høring våren 2022.

#### 3.1. Internkontroll i sekretariatet – risikovurdering og risikohåndtering

Veilederen er laget i samarbeid med NKRF.

Arbeidsgruppen bestod av Pål Ringnes (leder for kontrollutvalgskomiteen i NKRF), Kari Louise Hovland (medlem i kontrollutvalgskomiteen til NKRF) Sveinung Talberg (Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal). Sveinung Talberg representerer FKT sammen med generalsekretær Anne-Karin F Pettersen.

Arbeidsgruppens mandat var å lage et forslag til internkontrollhåndbok for kontrollutvalgssekretariatene som bygger på «Internkontrollhåndboka» som FKT utarbeidet i 2019. Hensikten var å innlemme risikovurderinger som et bidrag til tiltak for en god internkontroll.

Arbeidet ble ferdigstilt våren 2022. Veilederen er publisert på FKTs hjemmeside under veiledere og publikasjoner/veiledere utarbeidet av FKT.

#### 3.2. Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

Veilederen er utarbeidet av FKT.

Arbeidsgruppen bestod av Henning Warloe (kontrollutvalget i Bergen kommune). Han har også ledet arbeidsgruppen.

Trond Egil Nilsen (kontrollutvalget i Måsøy kommune), Solveig Kvamme (Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS), Ragnhild Aashaug (Kontrollutvalg Fjell IKS), Hilde Rasmussen Nilsen, Bergen kommune, kontrollutvalgets sekretariat og 2. vara til styret) og Anne-Karin Femanger Pettersen (generalsekretær).

Gruppens mandat var å utarbeide en veileder for hvordan kontrollutvalget kan håndtere henvendelser fra innbyggere og andre.

Arbeidet ble ferdigstilt våren 2022. Veilederen er publisert på FKTs hjemmeside under veiledere og publikasjoner/veiledere utarbeidet av FKT.

Veilederen har blitt presentert på flere interne og eksterne konferanser og samlinger.

### 3.3. Anbefalinger for god skikk og praksis i sekretariatene

Anbefalingene for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene er utarbeidet av NKRF og FKT. Arbeidet med anbefalingene kom i gang våren 2022 som følge av årsmøtevedtak i NKRF i 2021 og styrevedtak i FKT i 2022.

NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder.

#### Møtebok

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalingene om føring av møtebok, har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT, gruppeleder), Mette Jensen Moen (Rogaland fylkeskommune), Kjell Nordengen (VIKUS) og Helene Hvidsten (innleid ressurs, Konsek Trøndelag IKS)

Anbefalingene er til høring våren 2023.

#### Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Arbeidsgruppen som har jobbet med anbefalinger for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, har bestått av Tobias Langseth (gruppeleder, SE-KON), Gunhild Berg (VIKUS), Arnar Helgheim (SEKOM), Kari Louise Hovland (KSI) og Helene Hvidsten (prosjektleder, Konsek Trøndelag IKS).

Anbefalingene er til høring våren 2023.



*Prosjektleder for samarbeidsprosjektet mellom FKT og NKRF, Helene Hvidsten, Konsek Trøndelag IKS*

### 3.4. Faglige innlegg (digitalt)

FKT deltok på et fellesmøte med kontrollutvalgslederne i Vest-Finnmark 17. januar for å snakke om roller i den kommunale egenkontrollen.

29. mars var FKT invitert til kommunestyret i Gamvik kommune for å snakke om aktørene i egenkontrollen, oppgaver og roller.

Kontrollutvalget i Ål kommune fikk digitalt besøk av FKT 7. april. Temaet var gjennomgang av det som var nytt i Kontrollutvalgsboka.

Utbredt bruk av digitale møter og digital deltakelse på fysiske møter, gjør at det er lav terskel for å kunne møte våre medlemmer på «hjemmebane».

### 3.5. Andre tilbud til medlemmer

#### Personvernombudstjeneste

Kontrollutvalgssekretariat som er organisert som IKS, har plikt til å utpeke personvernombud. Det samme gjelder for kommunale oppgavefellesskap som er egne rettssubjekt. Kontrollutvalgssekretariat som er lagt til ansatte i kommunen vil omfattes av kommunens ombudsordning.

Siden høsten 2018 har FKT tilbudt personvernombudstjeneste til kontrollutvalgssekretariat. Ordningen ble etablert etter oppfordring fra medlemmer, men ble avvirket høsten 2022 fordi svært få sekretariat benyttet seg av tilbudet.

#### Juridisk kompetansepool

I november 2020 gjennomførte sekretariatet en undersøkelse for å kartlegge ressurser og behov hos medlemssekretariatene. Mange sekretariat mener de selv har mest behov for mer juridisk kompetanse. Derfor valgte vi å starte opp med juridisk kompetansepool i 2021. Foreløpig består poolen av jurister fra et par av sekretariatene.

I praksis har ordningen til nå fungert mer som et uformelt nettverk der personer i poolen noen ganger har vært involvert når FKT mottar spørsmål om juridiske problemstillinger fra medlemmene. Spørsmål knyttet til kontrollutvalgets rolle ved varsling er et eksempel.

FKT har siden 2016 hatt avtale om rådgivning og juridisk bistand med professor emeritus Jan Frithjof Bernt ved Universitetet i Bergen.

#### Løpende kontakt

FKT har i løpet av året mottatt en rekke henvendelser og spørsmål fra medlemmene om forskjellige tema.

Henvendelsene er besvart løpende. Under er det listet opp et utvalg av tema:

- ✓ revisors uavhengighet
- ✓ Kjøp av sekretariatstjenester
- ✓ håndtering av personopplysninger
- ✓ valg av medlemmer til kontrollutvalget
- ✓ håndtering av misligheter
- ✓ revisjon av kommunale foretak
- ✓ kontrollutvalgets innsynsrett
- ✓ varslingsordning
- ✓ revisors etikkreglement
- ✓ formaliteter knyttet til kontrollutvalgets agenda

I tillegg til å svare på spørsmål fra medlemmer, har vi også gitt generell veiledning til andre.

I 2022 har medlemmene mottatt seks nyhetsbrev fra FKT.



## 4. Kontakt med myndigheter og andre organisasjoner

FKT ønsker å samarbeide om faglige tema med departementet, KS og andre organisasjoner. I 2022 har vi hatt flere prosjekt sammen med NKRF.

### 4.1. Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD)

På eget initiativ og på initiativ fra medlemmer, sender FKT løpende henvendelser til departementet der vi spør om uttalelser og tolkninger av ulike bestemmelser i kommuneloven.

Spørsmål som vi har fått svar på i 2022:

- ✓ Arbeidsmiljølovens bestemmelser om varsling - kontrollutvalgets stilling
- ✓ Status for lovtolkning etter gammel kommunelov.
- ✓ Om ordfører kan nekte å sette sak fra kontrollutvalget på sakslisten til kommunestyret

Svarene vi har mottatt fra departementet er publisert på FKTs hjemmeside under fagtema/kontrollutvalg.

Representanter fra departementet som regel representert blant innledere på våre samlinger og konferanser.

### 4.2. Kommunesektorens organisasjon (KS)

FKT ønsker å samarbeide med KS om arrangement under Arendalsuka.

KS vurderer nå om det skal utarbeides et mer skreddersydd opplegg for kontrollutvalgene i regi av KS Folkevalgprogram. I den forbindelse vil FKT bli invitert til drøftinger.

### 4.3. Kontroll og revisjon i kommuner (NKRF)

I 2022 har FKT og NKRF samarbeidet om utarbeidelse av anbefalinger for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene:

- ✓ Føring av møtebok
- ✓ Bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Samarbeidet fortsetter i 2023 med anbefalinger for:

- ✓ Risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- ✓ Budsjett for kontrollarbeidet

#### 4.4. Transparency International Norge (TI-N)

FKT har vært medlem i Transparency International Norge (TI Norge) siden 2008. Vi er også lokalisert i samme kontorfellesskap.

Vårt formål med medlemskapet å øke FKTs kompetanse på spørsmål om korrupsjon og antikorrupsjonsarbeid.

FKT er representert på årsmøtene, og i 2022 har vi deltatt på flere av TI Norges arrangementer.

#### 4.5. Høringssvar

I 2022 har FKT gitt høringssvar til Kommunal- og distriktsdepartementet:

- ✓ Endringer i lov om interkommunale selskap (IKS-loven)
- ✓ Endringer i kommuneloven
- ✓ Utkast til forskrifter om gjennomføring av deling av fylker og Ålesund kommune

Våre høringssvar til departementet var i stor grad tilsluttende, men vi fremmet noen mindre endringsforslag.

Vi har også gitt høringsuttalelse til NKRF om kontrollutvalgets påseansvar.

I høringssvaret ga vi uttrykk for at vi mener at NKRF ser bort ifra viktige prinsipielle spørsmål om rolleklarhet når de velger å gi råd til kontrollutvalget om utvalget påseansvar. En veileder for kontrollutvalgets påseansvar som er utarbeidet av NKRF, kan bidra til å svekke både kontrollutvalgets og revisors uavhengighet.

Alle høringssvar er lagt ut på hjemmesiden vår under fagtema/kommunalrett.

## Styret 20. mars 2023

---

Tage Pettersen, leder

---

Liv Tronstad, styremedlem

---

Jane Anita Aspen, nestleder

---

Rita Holberg, styremedlem

---

Tom Øyvind Heitmann, styremedlem

---

Terje Engvik, styremedlem



*Styreleder Tage Pettersen*

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 5/23**

### **Årsregnskap og revisjonsberetning 2022**

I styremøtet 20. mars (SS 16/23) behandlet styret sak om årsregnskapet 2022 og vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

*«Årsmøte 2023 godkjenner årsregnskapet for 2022.»*

### **Innstilling til vedtak:**

*Årsmøtet 2023 godkjenner årsregnskapet for 2022.*

### Vedlegg

1. Årsregnskap 2022, drift
2. Resultatregnskap, balanseregnskap pr. 31.12.2022 og noter (elektronisk signert)
3. Revisjonsberetning for 2022



### Årsregnskap 2022

	Regnskap	Budsjett	Regnskap
	2022	2022	2021
<b>Inntekter</b>			
Medlemskontingent	1 650 000	1 600 000	1 461 500
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
<b>Sum konferanseinntekter</b>	<b>1 438 090</b>	<b>1 290 000</b>	<b>741 950</b>
Renteinntekter og gebyr	12 899	4 500	2 610
Personvernombudstjeneste	0	23 400	9 750
Andre inntekter og tilskudd	11 500		0
<b>SUM DRIFTSINTEKTER</b>	<b>3 112 489</b>	<b>2 917 900</b>	<b>2 215 810</b>
<b>Utgifter</b>			
Fagkonferanse			
Sekretariatskonferanse			
Andre kurs og konferanser/KU-lederssk.			
<b>Sum konferanseutgifter</b>	<b>1 070 013</b>	<b>954 000</b>	<b>304 252</b>
IT-kostnader, Hjemmeside	96 241	130 000	106 422
Personalkostnader sekretariat			
Kontorkostnader sekretariat			
<b>Sum sekretariat</b>	<b>1 383 904</b>	<b>1 325 200</b>	<b>1 291 808</b>
Styrearbeid	118 029	306 200	41 119
Juridisk rådgivningsbistand	20 000	20 000	0
Personvernombudstjeneste	0	21 000	27 788
Kontingenter	1 300	1 500	1 300
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne arbeidsgrupper)	32 451	150 000	7 055
Andre kostnader	5 261	10 000	4 632
Eksternt finansierte prosjekt			
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>2 727 199</b>	<b>2 917 900</b>	<b>1 784 375</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>385 290</b>	<b>0</b>	<b>431 435</b>

**Årsregnskap for 2022**

**FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

-

Innhold

Resultatregnskap

Balanse

Noter

# Resultatregnskap for 2022

## FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

	Note	2022	2021
Salgsinntekt		3 099 590	2 213 200
Annen driftsinntekt		50	100
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>3 099 640</b>	<b>2 213 300</b>
Lønnskostnad	1	(1 201 687)	(1 142 113)
Annen driftskostnad		(1 525 512)	(642 262)
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>(2 727 198)</b>	<b>(1 784 375)</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>372 442</b>	<b>428 925</b>
Annen renteinntekt		12 849	2 510
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>12 849</b>	<b>2 510</b>
<b>Netto finans</b>		<b>12 849</b>	<b>2 510</b>
<b>Resultat før skattekostnad</b>		<b>385 290</b>	<b>431 435</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>385 290</b>	<b>431 435</b>
<b>Overføringer</b>			
Annen egenkapital		385 290	431 435
<b>Sum</b>		<b>385 290</b>	<b>431 435</b>

**Balanse pr. 31. desember 2022**  
**FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

	Note	2022	2021
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Andre fordringer		22 404	22 404
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>22 404</b>	<b>22 404</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>22 404</b>	<b>22 404</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	2	0	21 025
Andre fordringer		19 873	17 488
<b>Sum fordringer</b>		<b>19 873</b>	<b>38 513</b>
Bankinnskudd, kontanter og lignende	3	2 525 965	2 081 179
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>2 525 965</b>	<b>2 081 179</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>2 545 838</b>	<b>2 119 692</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>2 568 242</b>	<b>2 142 096</b>



## Balanse pr. 31. desember 2022

### FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

	Note	2022	2021
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital		2 327 362	1 942 071
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>2 327 362</b>	<b>1 942 071</b>
<b>Sum egenkapital</b>	4	<b>2 327 362</b>	<b>1 942 071</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		29 183	8 707
Skyldige offentlige avgifter		105 360	98 758
Annen kortsiktig gjeld		106 338	92 560
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>240 880</b>	<b>200 025</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>240 880</b>	<b>200 025</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>2 568 242</b>	<b>2 142 096</b>

I styret for Forum for kontroll og tilsyn

---

Tage Pettersen  
Styrets leder

---

Jane Anita Aspen  
Nestleder

---

Terje Engvik  
Styremedlem

---

Liv Tronstad  
Styremedlem

---

Tom Øyvind Heitmann  
Styremedlem

---

Rita Holberg  
Styremedlem

---

Anne Karin Femanger Pettersen  
Daglig leder

## **Noter 2022**

### **FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

#### **Regnskapsprinsipper**

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapskikk for små foretak.

#### **Salgsinntekter**

Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet. Tjenester inntektsføres etter hvert som de leveres.

#### **Klassifisering og vurdering av balanseposter**

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

#### **Fordringer**

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

Selskapet har ikke endret regnskapsprinsipp fra 2021 til 2022.

## Note 1 - Lønnskostnader etc

	2022	2021
Lønn	941 520	865 893
Arbeidsgiveravgift	148 906	141 600
Pensjonskostnader	108 286	
Andre ytelser	2 976	134 620
<b>Sum</b>	<b>1 201 688</b>	<b>1 142 113</b>

## Note 2 - Kundefordringer

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer. Det er ikke tapsført kundefordringer i løpet av 2022.

	2022	2021
Kundefordringer til pålydende		21 025
Avsatt til dekning av usikre fordringer		
<b>Netto oppførte kundefordringer</b>		<b>21 025</b>

## Note 3 - Bankinnskudd

I posten for bankinnskudd inngår egen konto for bundne skattetrekksmidler med kr 58 008. Skyldig skattetrekk er kr 58 189.

## Note 4 - Egenkapital

	Annen EK	Sum
Egenkapital 01.01.2022	1 942 071	1 942 071
Årets resultat	385 290	385 290
<b>Egenkapital 31.12.2022</b>	<b>2 327 362</b>	<b>2 327 362</b>

Til årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn

Fredrikstad 23.02 2023

## **REVISJONSBERETNINGEN FOR 2022.**

Jeg har revidert årsregnskapet for regnskapsåret 2022 for Forum for Kontroll og Tilsyn med organisasjonsnummer. 989545159. Årsregnskapet viser et overskudd på kr. 385 290.-, og Forumet har opparbeidet en egenkapital på kr. 2 327 361.- (inkludert årets overskudd) per 31.12 2022. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noter.

Min oppgave er å avgi en uttalelse til årsregnskapet med noter er i henhold til lov, god regnskapsskikk og Forumets vedtekter.

Revisjonen er planlagt og gjennomført med sikte på å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feilinformasjon. Revisjonen omfatter kontroll av deler av materialet som underbygger informasjon i regnskapet, samt vurdering av innholdet og presentasjon av årsregnskapet. Jeg mener at revisjonen som er gjennomført gir et forsvarlig grunnlag for uttalelsen.

Årsregnskapet er avlagt i samsvar med bestemmelsene og gir uttrykk for Forumets økonomiske stilling per 31.12 2022



Bjørn Gulbrandsen  
revisor

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 6/23**

## Medlemskontingent 2024

I 2021 ba årsmøtet styret om å utrede sak om kontingent (sak 6/21, pkt. 2):

*«Årsmøtet ber styret om å utrede større differensiering av satsene (for fylkeskommuner, store kommuner og sekretariat).»*

### Kontingentsatsene for 2023

Kategori	Kontingent 2023
Kommune 0 - 5 000 innb.	3 700
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	7 500
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	9 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	13 000
Kommuner < 50 000 innb.	16 000
Fylkeskommuner	16 000
Sekretariater	9 700

Styret behandlet sak om kontingent for 2024 i styremøtet 20. mars (sak 18/23). Styret vedtok å innstille på at satsene økes for 2024.

### Forslag til nye kontingentsatser for 2024

Kategori	Kontingent 2024
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag

Forslaget har vært til høring hos sekretariatene.

I forslaget er det lagt inn en differensiering på kommuner med over 50 000 innbyggere på henholdsvis 50 000 - 75 000 innbyggere og over 75 000 innbyggere. Inndelingen kan sammenlignes med KOSTRA-gruppene 11 og 12.

Differensieringen på fylkeskommunene er to-delt. Over og under 300 000 innbyggere. Etter den gamle fylkesinndelingen – som nå til en viss grad tilbakeføres – utgjør dette to like store grupper.

Sekretariatene er delt i tre grupper etter antall ansatte, små, middels og store sekretariat. Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem gis 50 % rabatt.

Forslaget til nye satser fra 2024 innebærer en samlet kontingent på kr.1 960 000 med dagens medlemstall, en samlet økning på ca. kr. 300 000 (15 %) ift resultatet for 2022.

Forslaget til nye satser vil bidra til å kunne styrke kapasiteten i sekretariatet.

## Innstilling til vedtak

Årsmøtet 2023 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2024

Kategori	Kontingent 2024
Kommune 0 - 5 000 innb.	4 000
Kommuner 5 001 – 10 000 innb.	8 300
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	10 700
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	14 300
Kommuner 50 001 – 75 000 innb.	18 000
Kommuner over 75 000 innb.	20 000
Fylkeskommuner under 300 000 innb.	22 000
Fylkeskommuner over 300 000 innb.	24 000
Sekretariat 1 – 2 ansatte	12 000
Sekretariat 3 – 5 ansatte	15 000
Sekretariat over 5 ansatte	20 000
Sekretariat som er direkte ansatt i en kommune eller fylkeskommune som er medlem	50 % avslag



**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 7/23**

### **Handlingsplan 2023-2024**

I styremøte 24. april, (SS 29/23) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

*«Årsmøtet 2023 fastsetter handlingsplan for 2023-2024 som forelagt.»*

### **Innstilling til vedtak**

Årsmøtet 2023 fastsetter handlingsplan for 2023-2024 som forelagt.

### Vedlegg

- Handlingsplan 31.5 2023 - 31.12 2024

## HANDLINGSPLAN FOR FKT

PERIODEN 31.5 2023 – 31.12.2024

### A. FORMÅL (jf. FKTs vedtekter, pkt. 1) OG OPPGAVER

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for mennesker som arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

Forumets primæroppgaver er ifølge vedtektene å styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes arbeid med kontrollarbeidet, være en pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene, være en arena for erfaringsutveksling, styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag, være en pådriver i politiske prosesser i saker som omhandler kontroll, og styrke kontrollutvalgenes stilling i kommunene, herunder kontrollutvalgenes økonomi.

Andre oppgaver er å sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver, være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer, synliggjøre overfor omverdenen hvor viktig kontrollarbeidet er, være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat, og å være et talerør overfor myndighetene, herunder å gi hørings svar. Alle i målgruppen skal være kjent med FKTs tilbud.

### B. SATSINGSOMRÅDE: STYRKE SEKRETARIATET

For å kunne få til videreutvikling av eksisterende tilbud til våre medlemmer og etablering av nye tilbud, er det en forutsetning at sekretariatet styrkes. Da FKT i 2017 planla etableringen av eget sekretariat, var intensjonen å ansette en prosjektleder etter et par år som kunne ta ansvar for utvikling av nye prosjekter på opplæring og veiledning.

Med to personer i sekretariatet vil dessuten sårbarheten ved evt. sykdom bli redusert.

Målsettingen er at sekretariatet skal være styrket med en 50 % prosjektlederstilling fra 1.1 2025. Dette forutsetter økte inntekter, først og fremst ved økt kontingent og rekruttering av nye medlemmer.

### C. SATSINGSOMRÅDE: MEDLEMSVERVING

For å lykkes som retningsgivende forum innen våre fagfelt må FKT ha tilstrekkelig medlemsgrunnlag og økonomisk handlefrihet. Målsettingen er å øke medlemstallet fra å ha en dekning per i dag på 55 % av medlemspotensialet til å komme så nær 100 % som mulig. Det innebærer at vi høsten 2023 forbereder en vervekampanje på nyåret 2024. Profesjonalitet og troverdighet i de tjenestene vi leverer, er fortsatt viktig i denne sammenhengen.



#### **D. SATSINGSOMRÅDE: PROFILERING for økt gjennomslagskraft**

For å lykkes med primæroppgavene skal FKT være synlig og bidra med kompetanse i relevante fora, arbeidsgrupper, referansegrupper ol. Aktuelle høringsuttalelser og synlighet i mediebildet vil være en naturlig del av dette. Arendalsuka skal benyttes som arena for profilering og samfunnspåvirkning. Nettsidene er en naturlig kommunikasjonskanal, ikke bare i dialogen med medlemmene, men også overfor mulige medlemmer og samfunnet ellers. Aktuelle nyheter må spres på sosiale medier.

#### **E. SATSINGSOMRÅDE: OPPLÆRING OG VEILEDNING**

Nyttige tilbud innenfor opplæring og veiledning gjør FKT til en attraktiv medlemsorganisasjon. Medlemmene skal involveres i dette arbeidet.

FKT vil bidra med relevant opplæring og veiledning overfor både kontrollutvalg og sekretariater, herunder:

- Årlig fagkonferanse, sekretariatskonferanse og Kontrollutvalgslederskole
- Flere digitale arrangementer, f.eks. kurs som er tatt opp på forhånd.
- Nye veiledere på relevante fagområder.
- Seminar i forbindelse med lansering av nye veiledere.
- Foreta nødvendig oppdatering av gjeldende veiledere.
- Juridisk og annen relevant faglig rådgivning og bistand til medlemmene.
- «Rundebordskonferanser» (digitale og fysiske) der vi drøfter juridiske problemstillinger som medlemmer søker svar på. Det kan være spørsmål knyttet til særskilte saker i kontrollutvalgene og spørsmål knyttet til andre problemstillinger som valg, habilitet, møteoffentlighet og innsyn.
- Vurdere å opprette en kompetansepool for kontrollutvalgets arbeid med kommunalt regnskap.
- Kontinuerlig vurdere nye tiltak og konsepter for å styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes kompetanse, gjerne etter innspill fra medlemmene.

#### **F. MEDLEMSKOMMUNIKASJON**

Som medlemmer i denne sammenheng menes både kontrollutvalg og sekretariat, og kontrollutvalgenes medlemmer og sekretariatenes ansatte. Toveis-kommunikasjonen med medlemmene skal primært foregå på faglige samlinger. Faglig dialog gjennom digitale miniseminar, er tiltak som vi vil utvikle mer av, jf. pkt. D. Medlemsbrev, nettsidene og sosiale media er også naturlige kommunikasjonskanaler. Disse må videreutvikles etter medlemmenes ønsker og FKTs behov.

#### **G. SATSINGSOMRÅDE: VIDEREUTVIKLING OG SAMARBEID**

FKT ønsker å videreutvikle seg som faglig forum ved å samarbeide med andre organisasjoner der det er naturlig.

Styret og FKTs sekretariat vil sammen med medlemmene videreutvikle nye tiltak som støtter opp om organisasjonens formål. Medlemsnytte skal være den bærende drivkraften i dette arbeidet. Utviklingen skal også sikre forumets økonomiske handlekraft og bidra til konstruktiv samfunnspåvirkning. Dersom utviklingen av tiltak kan komme under regler for tildeling av offentlige midler, vil FKT søke å finansiere prosjekter på denne måten

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 8/23**

## **Årsbudsjett 2024**

I styremøte 24. april (SS 30/23) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet:

- 1. Årsmøtet 2023 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2024 med et positivt resultat på kr. 267 400*
- 2. Årsmøtet tar økonomiplanen for 2025-2026 til orientering»*

## **Innstilling til vedtak.**

1. Årsmøtet 2023 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2024 med et positivt resultat på kr 267 400.
2. Årsmøtet tar økonomiplanen for 2025-2026 til orientering.

## Vedlegg

- Økonomiplan 2024-2026, inkl. budsjett for 2024

Økonomiplan 2024-2026

	REGNSKAP 2022	BUDSJETT 2023	BUDSJETT 2024	BUDSJETT 2025	BUDSJETT 2026
<b>Inntekter</b>					
Medlemskontingent	1 650 000,00	1 650 000	2 000 000	2 000 000	2 200 000
konferanseinntekter	1 438 090,00	1 350 000	1 490 000	1 560 000	1 620 000
renteinntekter og gebyr	12 899,00	3 000	15 000	15 000	15 000
personvernombud	0,00	10 000	0	0	0
andre inntekter	11 500,00				
<b>SUM DRIFTSINNEKTER</b>	<b>3 112 489,00</b>	<b>3 013 000</b>	<b>3 505 000</b>	<b>3 575 000</b>	<b>3 835 000</b>
<b>Utgifter</b>					
Konferanseutgifter	1 070 013,00	1 135 000	1 330 000	1 350 000	1 390 000
IT-kostnader	96 241,00	50 000	70 000	75 000	80 000
Personalkostnader	1 184 185,00	1 188 000	1 350 000	1 420 000	1 490 000
Kjøp sekretariatshjelp, evt deltidsstilling			0	450 000	450 000
Kontorkostnader sekretariat	199 718,00	175 000	211 600	220 000	235 000
<b>Sum sekretariat</b>	<b>1 383 903,00</b>	<b>1 363 000</b>	<b>1 561 600</b>	<b>2 090 000</b>	<b>2 175 000</b>
Styrearbeid	118 029,00	309 000	198 000	100 000	100 000
Juridisk rådgivning	20 000,00	20 000	20 000	20 000	20 000
Personvernombudstjeneste	0,00	10 000	0	0	0
Kontingenter	1 300,00	2 000	2 000	2 000	2 000
Div. tiltak i hh.t handlingsplan (interne arbeidsgrupper)	32 451,00	115 000	50 000	50 000	50 000
Andre kostnader	5 261,00	9 000	6 000	15 000	18 000
<b>SUM DRIFTSUTGIFTER</b>	<b>2 727 198,00</b>	<b>3 013 000</b>	<b>3 237 600</b>	<b>3 702 000</b>	<b>3 835 000</b>
<b>RESULTAT</b>	<b>385 291,00</b>	<b>0</b>	<b>267 400</b>	<b>-127 000</b>	<b>0</b>

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 9/23**

## **Forslag til vedtektsendring**

I henhold til vedtektene, pkt. 5, ble det 21. mars 2023 sendt ut e-post til medlemmene med varsel om at medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet, frist 19. april 2023. Det er ikke kommet inn forslag om vedtektsendringer fra medlemmene.

### Forslag til vedtektsendring fra styret

Forslag til vedtektsendring fra styret gjelder valg av revisor.

Spørsmålet er om revisor bør velges etter innstilling fra styret (som i dag) eller etter innstilling fra valgkomiteen. Styret har drøftet spørsmålet og kommet til at dagens praksis kan være problematisk med tanke på habilitet fordi styret er ansvarlig for regnskapet.

I styremøte 24. april (sak 31/23) vedtok styret følgende innstilling til årsmøtet.

«Årsmøtet 2023 gjør følgende endring i vedtektene: Siste punkt i pkt. 5 under «Separate valg av» endres til:

- Revisor, etter forslag fra valgkomiteen. (Årlig valg).»

## **Innstilling til vedtak**

Årsmøtet 2023 gjør følgende endring i vedtektene: Siste punkt i pkt. 5 under «Separate valg av» endres til:

- Revisor, etter forslag fra valgkomiteen. (Årlig valg).

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 10/23**

### **Valg av styre**

Etter forslag fra valgkomiteen skal årsmøtet iht. vedtektene pkt. 5 i oddetallsår velge tre styremedlemmer og to varamedlemmer fra kontrollutvalgssekretariatene for to år.

Leder og nestleder i styret velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene.

Øvrige medlemmer/varamedlemmer er ikke på valg i 2023.

### **Innstilling til vedtak fra valgkomiteen**

(se vedlegg)

### Vedlegg

- Forslag fra valgkomitéen

### Styremedlemmer

Tage Pettersen (2022-2024)	Ikke på valg	Leder, kontrollutvalget Moss kommune
Jane Anita Aspen (2023-2025)	Gjenvalg	Daglig leder, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rita Holberg (2022-2024)	Ikke på valg	Leder, kontrollutvalget Fredrikstad kommune
Terje Engvik (2022-2024)	Ikke på valg	Medlem, kontrollutvalget i Sunnfjord kommune
Tom Øyvind Heitmann (2023-2025)	Gjenvalg	Rådgiver, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Solveig Kvamme (2023-2025)	Ny	Rådgivar, Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat IKS

**Leder:** Tage Pettersen (2023-2024)

**Nestleder:** Jane Anita Aspen (2023-2024)

### Varamedlemmer

1. vara politikere	Henning Warloe (2022 2024)	Ikke på valg	Leder, kontrollutvalget Bergen kommune
2. vara politikere	Sven Castberg (2022-24)	Ikke på valg	Leiar, kontrollutvalet Ørsta kommune
1. vara sekretærer	Hilde Rasmussen Nilsen (2023-25)	Gjenvalg	Rådgjevar, Kontrollutvalgsekretariatet Bergen kommune
2. vara sekretærer	Einar Sandlund (2023-2025)	Ny	Rådgiver Konsek Trøndelag IKS

19. april 2023

Lars Hansen,  
leder valgkomiteen

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 11/23**

## **Valg av valgkomite**

Etter forslag fra styret skal årsmøtet iht. vedtektene pkt. 5 i oddetallsår velge to medlemmer og ett varamedlem fra kontrollutvalgssekretariatene for to år.

Kontrollutvalgslederen i Samnanger, Arild Røen ble etter eget ønske i fjor kun valgt for ett år (2022-2023). Kontrollutvalgslederen i Sarpsborg, Jon Jæger Gåsvatn (vara) foreslås til å ta hans plass for ett år. Kontrollutvalgslederen i Drangedal, Tor Langmyr foreslås til å ta Gåsvatns varaplass for ett år.

Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.

Styret behandlet sak om valgkomite i styremøtet 24.april (sak 32/23), og innstillingen ble som følger:

### **Innstilling til vedtak:**

Valg av medlemmer til valgkomiteen:

- Jon Jæger Gåsvatn, Sarpsborg kommune (2022-2024)
- Anita Gilde, Skaun kommune (ikke på valg)
- Berit Pauline Pedersen, K-sekretariatet (2023-2025)
- Lars Hansen, Salten Kontrollutvalgsservice (2023-2025)

Varamedlemmer:

- Tor Langmyr, Drangedal kommune (2023-2024)
- Mette Jensen Moen, Rogaland fylkeskommune, Kontroll- og kvalitetsutvalgets sekretariat (2023-2025)

Leder: Jon Jæger Gåsvatn (2023-2024)

Nestleder: Lars Hansen (2023-2024)

**Saksbehandler:** Anne-Karin Femanger Pettersen

**Saksframlegg – sak ÅS 12/23**

### **Valg av revisor**

Etter forslag fra styret skal årsmøtet iht. vedtektene velge revisor hvert år.

Styret behandlet sak om revisor i styremøtet 24.april (sak 33/23) og innstiller på Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat KO

### **Innstilling til vedtak:**

- Valg av revisor (ett år)  
Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat KO



# VEDTEKTER

## 1. FORMÅL

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) har som formål å være en møte- og kompetanseplass for menneskersom arbeider med kontrollarbeid i kommuner, fylkeskommuner, Sametinget og Longyearbyen lokalstyre.

## 2. MEDLEMMER

De kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalgene, kontrollutvalget i Longyearbyen, Sametingets kontrollutvalg, samt sekretariatene for disse, kan være medlemmer i forumet.

## 3. HOVEDOPPGAVER

Forumet sine primære oppgaver er:

- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sitt kontrollarbeid.
- Være pådriver i arbeidet med faglig utvikling av kontrollutvalgene og sekretariatene.
- Være en arena for erfaringsutveksling.
- Styrke kontrollutvalgene og sekretariatene sin kompetanse som bestiller av revisjonsoppdrag.
- Fremme og styrke kontrollutvalgenes og sekretariatenes uavhengighet

Andre oppgaver kan være:

- Sette kontrollutvalgene i stand til å foreta best mulig prioritering av revisjonsoppgaver.
- Være en pådriver i arbeidet med å utvikle metoder og retningslinjer.
- Synliggjøre overfor omverdenen, hvor viktig kontrollfunksjonen er.
- Være et serviceorgan for kontrollutvalg og sekretariat.
- Være talerør overfor myndighetene, herunder å gi hørings svar.

## 4. KONTINGENT

Hvert medlem betaler en årlig kontingent, som blir fastsatt av årsmøtet. Kontingenten blir gradert etterinnbyggertallet som kontrollutvalget og sekretariatet representerer.

## 5. ÅRSMØTE

Årsmøtet er høyeste organ i forumet. Ordinært årsmøte blir holdt hvert år - første gang i 2006. Årsmøtet blir holdt så tidlig som mulig i året, og senest innen utgangen av juni. Styret eller styrelederen innkaller til årsmøte, og det gjelder slike regler og frister:

- Innkalling blir sendt innen ti uker før årsmøtet.
- Saker som medlemmene ønsker reist på årsmøtet, må være styret i hende seks uker før møtedagen.
- Styret kan selv legge frem saker for årsmøtet.

## FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) / [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

- Sakspapir blir senest sendt ut to uker før møtet.

Medlemmene avgjør selv hvem som skal representere seg på årsmøtet. Kontrollutvalg og sekretariat har en stemme hver, med tale-, forslags- og stemmerett. Styremedlemmer har kun stemmerett når de representerer ett medlem, men likevel ikke i saker om årsmelding og regnskap. Ved likt stemmetall, blir dirigenten sin stemme avgjørende.

Til behandling foreligger:

- Valg av dirigent, to referenter og to som underskriver protokollen.
- Innkalling.
- Sakslisten.
- Styret sin årsmelding.
- Regnskap og revisor sin melding.
- Fastsetting av kontingent.
- Budsjett og handlingsplan for påfølgende år.
- Innkomne saker.
- Vedtektsendringer.
- Separate valg av:
  - 3 styremedlemmer og 2 vara fra kontrollutvalgene (2 år), valgt i partallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
  - 3 styremedlemmer og 2 vara fra sekretariatene (2 år), valgt i oddetallsår, etter forslag fra valgkomiteen.
  - Leder og nestleder i styret, velges årlig blant et av styremedlemmene fra kontrollutvalgene og et av styremedlemmene fra sekretariatene, etter forslag fra valgkomiteen.
  - Valgkomite, to medlemmer og to varamedlemmer, etter forslag fra styret. Funksjonstid i 2 år, der 2 repr. og en vara fra sekretariatene er på valg i oddetallsår og to medlemmer og en vara fra kontrollutvalgene i partallsår
  - Leder og nestleder i valgkomiteen herav en fra kontrollutvalgene og en fra sekretariatene, velges hvert år etter forslag fra styret. Leder velges fra sekretariatene i partallsår og fra kontrollutvalgene i oddetallsår. Nestleder velges fra sekretariatene i oddetallsår og fra kontrollutvalgene i partallsår.
  - Revisor, etter forslag fra styret. (Årlig valg).

Det kan innkalles til ekstraordinært årsmøte, dersom 1/3 av medlemmene eller flertallet i styret, krever det.

## 6. STYRE

Styret er sammensatt av 6 personer, derav 3 rekruttert fra kontrollutvalgene og 3 fra sekretariatene. Det er 2 varamedlemmer fra kontrollutvalgene og 2 vara fra sekretariatene. Leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

Styret har ansvar for drift og virke i forumet mellom årsmøtene, og sørger selv for sitt sekretariat. Dekan setter ned utvalg og komiteer, når det er behov for det.

Styret er vedtaksfør dersom minst 4 av medlemmene er til stede. Dersom minst 3 av styrets medlemmer gjør krav om det, skal det kalles inn til styremøte.

## FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

Ytterligere saksbehandlingsregler for styret, fastsetter styret selv.

## **7. ENDRING AV VEDTEKTENE**

Vedtektene kan endres av årsmøtet, og det gjelder slike regler og frister:

- Forslag om vedtektsendringer skal være styret i hende senest seks uker før årsmøtet.
- Det blir bare fattet vedtak for den del av vedtektene, der det er mottatt forslag om vedtektsendring.
- Vedtak må da fattes ved at minst to tredjedeler av de fremmøtte slutter seg til forslaget.

## **8. OPPLØSING AV FORUMET**

Forumet blir oppløst dersom  $\frac{3}{4}$  av årsmøtet sine delegater krever det.

Beslattes forumet oppløst, skal årsmøtet vedta anvendelse av forumets midler til et formål som styrkerkontrollutvalgene og sekretariatene sitt arbeid.

Disse vedtektene ble vedtatt på FKT sin stiftelsessamling, 22.11.05, med endring på årsmøtet 08.06.06, 02.06.10, 03.06.14, 07.06.16. 01.06.21, 08.06.22

**FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN**

Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / +47 414 71 166 / fkt@fkt.no / [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 09/23	Giske kontrollutval	20.09.2023

## Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 2023

### Vedlegg

Følgjebrev Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## MØTEPROTOKOLL

### ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møtested: Scandic Seilet Hotel, Gideonvegen 2, Molde

Møtedato: 05.06.2023

Kl.: 10.00-12.00

#### Deltakere

Kommune	Representant	Kommentar
Aukra kommune	Torgeir Dahl	m/fullmakt
Aure kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Averøy kommune	Ingrid Rangønes	
Giske kommune	Harry Walderhaug	
Gjemnes kommune	Knut Sjømæling	
Hustadvika kommune	Tove Henøen	
Kristiansund kommune	Kjell Neergaard	
Molde kommune	Torgeir Dahl	
Møre og Romsdal fylkeskommune	Gunn Randi Seime	m/fullmakt
Rauma kommune	Yvonne Wold	
Rindal kommune	Mildrid Aune	
Smøla kommune	Svein Roksvåg	
Stranda kommune	Jan Ove Tryggestad	
Sunnadal kommune	Kjell Neergaard	m/fullmakt
Surnadal kommune	Mildrid Aune	m/fullmakt
Sykkylven kommune	Odd Jostein Drotninghaug	
Tingvoll kommune	Arne Magnus Aasen	m/fullmakt
Vestnes kommune	Randi Bergundhaugen	
Ålesund kommune	Frode Andresen	m/fullmakt

---

#### MØTTE IKKE:

Fjord og Sula kommuner

---

#### ANDRE:

Fra styret: Line Karlsvik, Ronny Rishaug

Fra administrasjonen: Daglig leder Martin G. Mortensen, nestleder Kurt Løvoll

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Det ble orientert om antall stemmer i møtet, jf vedtektene § 7.

I møtet:

<b>Kommune</b>	<b>Fjorårets omsetning</b>	<b>Antall stemmer</b>
Aukra kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Aure kommune	Under 0,5 mill. kroner	1
Averøy kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Giske kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Gjemnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Hustadvika kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Kristiansund kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Molde kommune	2 - 3 mill. kroner	6
Møre og Romsdal fylkeskommune	1 - 2 mill. kroner	4
Rauma kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Rindal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Smøla kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Stranda kommune	1 - 2 mill. kroner	4
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sunndal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Surnadal kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sykkylven kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Tingvoll kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Vestnes kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Ålesund kommune	3 - 5 mill. kroner	8
		<b>57</b>

Ikke møtt:

<b>Kommune</b>	<b>Fjorårets omsetning</b>	<b>Antall stemmer</b>
Fjord kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
Sula kommune	0,5 - 1 mill. kroner	2
		<b>4</b>

57 antall stemmer representert.

## SAKER

### **01/23 – Godkjenning av innkalling**

Fast møteleder Torgeir Dahl har møteledelsen.

Møteleder Torgeir Dahl fremmet følgende forslag:

Innkallingen godkjennes.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

### **02/23 – Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll**

Møteleder fremmet følgende forslag:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Martin G. Mortensen

Underskrifter protokoll i tillegg til møteleder: Gunn Randi Seime og Kjell Neergaard

### **03/23 – Godkjenning av sakliste og stemmevekker**

Møteleder fremmet følgende forslag:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Sakslisten godkjennes og sak om godtgjørelse til styret behandles som ny sak under eventuelt.

## **04/23 – Rapportering strategidokument**

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Strategidokumentet videreføres som overordnede mål og retningslinjer for driften i Møre og Romsdal Revisjon SA.

## **05/22 – Årsregnskap 2022**

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2022:

Underskuddet på 176 243 kr dekkes av annen egenkapital (disposisjonsfond)

## **06/23 – Åpenhetsrapport**

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten for 2023



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## 07/23 – Budsjett 2023 og økonomiplan

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Økonomiplan</b>	<b>Økonomiplan</b>	<b>Økonomiplan</b>
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
<b>Sum</b>	<b>176 243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar budsjett 2024 og økonomiplan:

	<b>Regnskap</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Budsjett</b>	<b>Økonomiplan</b>	<b>Økonomiplan</b>	<b>Økonomiplan</b>
	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
Driftsutgifter	4 427 931	4 500 000	4 700 000	4 800 000	5 000 000	5 100 000
Inntekter	-26 381 400	-27 000 000	-28 400 000	-29 400 000	-30 500 000	-31 500 000
Lønn	22 129 712	22 500 000	23 700 000	24 600 000	25 500 000	26 400 000
<b>Sum</b>	<b>176 243</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Styret gis fullmakt til å gjøre budsjettendringer

## 08/23 – Kostnadsfordeling 2024

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2024:

Kostnadsfordelingsmodell for 2024:

Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 285 kr pr time

Andre: kr 1 080 kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

## 09/22 – Styrets godtgjøring

Møteleder fremmet følgende forslag:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Satsene for styregodtgjørelse blir regulert med 5,1 %.

Kristiansund, 08.06.2023

Sted/dato

*Torgeir Dahl*

Torgeir Dahl (Jun 12, 2023 21:06 GMT+2)

Torgeir Dahl

Møteleder

*Gunn Randi Seime*

Gunn Randi Seime (Jun 12, 2023 22:17 GMT+2)

Gunn Randi Seime

*Kjell Neergaard*

Kjell Neergaard (Jun 13, 2023 21:38 GMT+2)

Kjell Neergaard