

## Innkalling

---

**Utval:** Fjord kontrollutval  
**Møtestad:** Fjord rådhus, kommunestyresalen  
**Dato:** 29.01.2024  
**Tidspunkt:** Kl. 10:00

---

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 926 11735

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

### Sakliste

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

Ålesund, 22.01.2024

Johan Arnt Overøye  
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

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

#### **Vedlegg**

Møteprotokoll - Fjord kontrollutval - 13.11.2023

## Møteprotokoll

---

**Utval:** Fjord kontrollutval  
**Møtestad:** Fjord rådhus, kommunestyresalen  
**Dato:** 13.11.2023  
**Tidspunkt:** kl. 10:00 - 12:15

---

### Følgjande medlemmer møtte

Anders Jørgen Gjerde  
Annrid Margrete Nerhus  
Johan Arnt Overøye  
Jonas Falch  
Tanja Mathiesen

### Møtenotat

Frå administrasjonen møtte kommunedirektør Bjørn Inge Ruset og økonomisjef Arne Krohn.

Frå kommunerevisjonen møtte rekneskapsrevisor Anne Grethe Solheim Sjørgård.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte Bjørn Tømmerdal.

Utvalsmedlem Tanja Mathiesen blei permitert kl. 12.00. Ingen vara tiltredde.

Kontrollutvalet bad om at utvalet sine møtedatoar blir lagt inn i kommunen sin møteplan.

Johan Arnt Overøye  
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## **Sakliste**

- PS 16/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 17/23 Meldingar
- MS 05/23 Evalueringsnotat etter Fjord kontrollutval i perioden 2019 - 2023
- MS 06/23 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023
- PS 18/23 Arbeid i kontrollutvalet
- PS 19/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027
- PS 20/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering
- PS 21/23 Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2023
- PS 22/23 Møteplan 2024 Fjord kontrollutval

## **PS 16/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 16/23 Vedtak:**

Fjord kontrollutval godkjenne innkalling og sakliste. Kontrollutvalet tok møteprotokollen frå førre møte til vitande.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

## **PS 17/23 Meldingar**

## **MS 05/23 Evalueringsnotat etter Fjord kontrollutval i perioden 2019 - 2023**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 05/23 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## **MS 06/23 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2023**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 06/23 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Behandling**

Samrøystes votering.

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**PS 18/23 Arbeid i kontrollutvalet****Fjord kontrollutval 13.11.2023****FKU 18/23 Vedtak:**

Fjord kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

**Behandling**

Samrøystes votering.

**Sekretariatet si tilråding:**

Fjord kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

**PS 19/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027****Fjord kontrollutval 13.11.2023****FKU 19/23 Vedtak:**

Fjord kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 18. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

**Behandling**

Samrøystes votering.

**Sekretariatet si tilråding:**

Fjord kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 18. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

## **PS 20/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 20/23 Vedtak:**

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

### **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

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

## **PS 21/23 Plan for forenkla etterlevelseskontroll 2023**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 21/23 Vedtak:**

Fjord kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2023 til vitande.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

Fjord kontrollutval tek framlagte plan for etterlevelseskontroll 2023 til vitande.

## **PS 22/23 Møteplan 2024 Fjord kontrollutval**

**Fjord kontrollutval 13.11.2023**

### **FKU 22/23 Vedtak:**

1. Første møte i Fjord kontrollutval i 2024 vert måndag 29. januar 2024, kl. 10.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.

## **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

1. Første møte i Fjord kontrollutval i 2024 vert måndag 29. januar 2024, kl. 10.00.
2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.



## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

## Meldingar

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

### **Underliggende saker**

01/24	Tilbod om kurs frå forum for kontroll og tilsyn (FKT) juni 2024.
02/24	Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### **Tilbod om kurs frå forum for kontroll og tilsyn (FKT) juni 2024.**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Sjå vedlagte tilbod om kurs. Sekretariatet vil informere nærare om kurset i møte 29. januar 2024.

#### **Vedlegg**

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni - 5. juni 2024 - Forum for kontroll og tilsyn

# Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

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

## Målgruppe

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

## Programmet

Program (pdf) legges ut senere

### Kontrollutvalget – roller og samspill

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

### Habilitet og tillit

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

### Henvendelser og varsling

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

### Økonomisk bærekraft

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

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

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

Påmeldingsfrist: 29. april 2024.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 02/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### **Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### **Bakgrunn:**

Sjå vedlagte skriv frå kommunerevisjonen knytt til kvalitetskontroll.

#### **Vedlegg**

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

Til kontrollutvalget

23.11.2023

### **Resultat kvalitetskontroll**

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

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

Kontrollkomiteen har oppsummert fattet følgende vedtak:

Regnskapsrevisjon: Godkjent

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll: Godkjent

Vi viser ellers til vedlagte rapport fra kvalitetskontrollkomiteen.

Vennlig hilsen

### **Møre og Romsdal Revisjon SA**

Martin Gjendem Mortensen

Daglig leder

## Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2303  
Møre og Romsdal revisjon SA  
[post@mrrevisjon.no](mailto:post@mrrevisjon.no)

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

### Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2023

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

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

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

Komiteen ber enheten merke seg de forbedringspunkter kontrollør har identifisert.

Jessheim, 21. november 2023  
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF



Øyvind Nordbrønd Grøndahl  
leder

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 03/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### **Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV) Fjord kontrollutval**

#### **Sekretariatet si tilråding:**

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

#### **Bakgrunn:**

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

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

Fjord kontrollutval vedtok 13.11.2023 i sak 20/23 følgjande:

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

### **Vurdering:**

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

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

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

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

### **Vedlegg**

Prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering 2024



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

# PROSJEKTPLAN

---

FJORD KOMMUNE

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

## BESTILLING

Kontrollutvalget fattet 13.11.23 vedtak om å bestille en prosjektplan for utarbeidelse av Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) som skal danne grunnlaget for Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll i denne valgperioden, jf sak 20/23:

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

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

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

## OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

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

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

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

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

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

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

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

## ARBEIDSMETODE OG KILDER

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

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

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

## INTERVJU, MØTER OG SPØRREUNDERSØKELSE

Det vil bli invitert til oppstartsmøte med kommunedirektør og ordfører.

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

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

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

## STYRINGSDOKUMENTER OG RAPPORTER

### Aktuelle dokument for gjennomgang:

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

### Aktuelle eksterne statistikker for gjennomgang

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

### Andre dokumenter




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

## OMRÅDER OG TEMA I ROV

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

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

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

Risikofaktor	Bakgrunn for risikovurdering		Risikovurdering		Risikonivå
	Sannsynlighet for at risiko inntreffer	Konsekvens om risiko inntreffer	Sannsynlighet	Konsekvens	
			M	H	
			L	M	
			L	L	

NKRF har utarbeidet en veileder for arbeid med ROV<sup>1</sup>, og vi legger denne til grunn for arbeidet.

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

<sup>1</sup> [https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder\\_oppdatert-fastsatt\\_av-styret\\_3.12.2019.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf)

## SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

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

## SEKTORER

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

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

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

- Måltid/ernæring
- Botenester
- Arbeid og aktivitet
- Psykisk helse og rus
- NAV
  
- Samfunn
  - Plan og bygning
  - Vann og avløp
  - Miljø og samferdsel
  - Innbyggertorg og bibliotek
  - Kulturskole
  - Kultur og fritid
  
- Andre områder



## PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

Vi anslår at prosjektet kan gjennomføres på ca 100 timer samlet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Timeanslaget inneholder datainnsamling- og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av ROV. Timeantallet omfatter også presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalget.

Prosjektgruppe:

NAVN	TITTEL
Martin Gjendem Mortensen	Daglig leder
Stefan Hovden	Forvaltningsrevisor
Ronny Rishaug	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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

## FREMDRIFTSPLAN

Følgende matrise viser fremdriftsplanen som det er lagt opp til.

ARBEIDSPROSESSER	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov
Dokumentinnhenting											
Intervju											
Spørreundersøkelse											
Analyse- og vurdering											
Høring, faktasjekk											
Ferdigstilling ROV								15.			
Kontrollutvalgsmøte	29										
Kommunestyret											

# MRR

## Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

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

Møre og Romsdal fylkeskommune.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 04/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### Rapport etter interimrevisjon 2023 Fjord kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

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

#### Bakgrunn:

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

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

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

#### Vurdering:

I møte i kontrollutvalet måndag 29. januar 2024 vil oppdragsansvarleg revisor Ronny Rishaug gje utvalet ein gjennomgang av interimsrevisjonen 2023.

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

## **Vedlegg**

Rapport frå interimrevisjon 2023



# RAPPORT ETTER INTERIM 2023

---

FJORD KOMMUNE

Interim 2023

JANUAR 2024

Møre og Romsdal Revisjon SA er eit samvirkeforetak eid av kommunane Aure, Averøy, Kristiansund, Rindal, Smøla, Surnadal, Tingvoll, Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes, Fjord, Giske, Haram, Sula, Stranda, Sykkylven og Ålesund samt Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og andre revisjonstenester for eigarane. Hovudkontoret ligg i Kristiansund og det er avdelingskontor i Ålesund, Molde og Surnadal.

Ytterlegare informasjon kan finnast på vår heimeside:

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

## INNHOOLD

1. INNLEIING.....	4
2. INTERIMSREVISJON .....	4
2.1. RAPPORTENS INNHALD .....	5
2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON .....	5
3. OPPFØLGING .....	6
3.1. OPPFLGING IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRÅ 2022 .....	6
3.2. OPPFØLGING SKRIFTELIGE PÅPEIKNINGaR FRA REViSOR – KOML. §24-7 .....	7
4. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM .....	8
4.1. REGNSKAPSRAPPORTERING .....	8
4.2. OVERFØRING .....	9
4.3. LØNSKOSTNADER .....	10
4.4. INNKJØP.....	11
4.5. DRIFTSMIDLAR.....	12
4.6. FINANSOMRÅDET.....	13
4.7. SALSOMRÅDET .....	14
5. ATTESTASJONAR – SÆRATTESTASJONAR PERIODEN 3.5.23-31.12.23 .....	15
5.1. SKATTEETATEN .....	15
5.2. ØVRIGE ATTESTASJONAR .....	15



## 1. INNLEIING

Formålet med rekneskapsrevisjon i kommunar er å gjere revisor i stand til å gi en uttale om kor vidt kommunens årsrekneskapan i det alt vesentlege er avlagt i samsvar med lov forskrift og god kommunal rekneskapskikk.

Vår revisjon av årsrekneskapan skal bidra til økt tillit til den økonomiske informasjon som gis frå administrasjonen til kommunestyret og andre brukarar av årsrekneskapan. Revisjonen skal også medverke til å forebygge og avdekke misleg framferd og feil.

Rekneskapsrevisjon i kommunal sektor er nærare regulert i kommunelovas kapittel 24. Revisor skal utføre rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og anna kontroll som er bestemt i lov eller i medhald av lov – medrekna forenkla etterlevingskontroll.

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 resultat av sin revisjon til kontrollutvalet.

I samsvar med kommunelova og gjeldande revisjonsstandardar vil revisor gje revisjonsberetning til årsrekneskapan til kommunestyret med kopi til kontrollutvalet.

## 2. INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon refererer til en midlertidig revisjon eller gjennomgang av rekneskapan og økonomiske forhold i løpet av rekneskapsåret.

Formålet med interimsrevisjonen er å identifisere eventuelle uregelmessigheit, feil eller potensielle risiko tidlegare i rekneskapsåret. Dette gir moglegheit til å korrigere eventuelle feil og gjere nødvendige justeringar frem mot årsoppgjersrevisjonen. Interimsrevisjonen kan omfatte vurdering av rekneskapsprinsipp, transaksjonar, intern kontroll og andre relevante aspekt av kommunens økonomiske styring.

Målet er å gi en vurdering av pålitelegheit og nøyaktigheit av kommunens rekneskap på eit bestemt tidspunkt i løpet av året.

Ferdigstilt interim rapporterast til kontrollutvalet for å gi kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter plana, og å sikre at kontrollutvalet blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekt gjennom revisjonen.

## 2.1. RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneheld laupande revisjon av Fjord kommune og tilhøyrande særattestasjonar i perioden.

Dersom revisor avdekker forhold som i tråd med kommunelova §24-7 skal påpekast skriftleg til kontrollutvalet, vert dette gjort i eigne nummererte brev.

## 2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordna på en tryggjande måte og med forsvarleg kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring og mangel ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsrekneskapen. I tillegg vil manglande intern kontroll medføre økt risiko for økonomiske misferd.

For å vurdere dette har revisjonen gjennomført kartlegging og vurdering av internkontrollen gjennom å foreta foreløpige analyser av kommunens rekneskap. Det er gjennomført møter med kommunens økonomiavdeling for å kartlegge samt å løyse identifiserte problemstillingar. Det er føretatt revisjon av nøkkelprossessar inkludert møter og intervju av nøkkelpersonar for å identifisere fokusområde.

Det er gjennomført test av kontroller (her under generelle IT kontroller) og gjennomført andre relevante revisjonshandlingar med fokus på transaksjonsklasser, samanfatta per revisjonsområdet i avsnitt revisjonstilnærming interim.

## 3. OPPFØLGING

### 3.1. OPPFØLGING IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRÅ 2022

#### Rekneskapsrapportering

- Rutine som sikrar kommunen å få avlagt årsrekneskapan innan lovens fristar, jf. nummerert brev nr. 1/2022. – Tatt opp i interim, følgjast opp i årsoppgjeret
- Innarbeide rutinar som sikrar at budsjettet vert oppdatert etter kommunestyrevedtak - Gjennomført
- Note om garanti mangla opplysningar om en garanti – Tatt opp i interim, følgjast opp i årsoppgjeret

#### Løn

- Etter siste informasjon frå administrasjonen vil det frå januar 2024 innførast attesterte sjekklister ved lønskøyning.
- Det vil også innførast leiingskontroll og signatur av lønslister i etterkant av lønskøyning.

#### Innkjøp

- Vi ser ei klar betring. Minner om at det alltid skal leggjast ved dokumentasjon, også der registreringa gjeld korrigeringar.

#### Driftsmiddel

- Det er framleis behov for at dokumentasjonen angir grunngjeving for val av føring i investering kontra drift, spesielt der det kan være usikkerheit.

#### Finans

- Kapitalkonto – Avvik om lag 8,4 MNOK. Jf. nummerert brev nr. 1/2022. – Sjå eiga oppfølging pkt. 3.2.
- Reine konti – t.d. Interimskonto bank – denne inneheldt og andre periodiseringar – Tatt under interim. Følgjast opp i årsoppgjeret
- Bankavstemmingar i Visma – Kommunen bør vurdere å utvide denne til alle bankkonti, samt interimskonto bank. Avvik bør avklarast tidleg.
- Tilskot/bunde fond – Tilrår ei samla oversikt med tilskotsdato, formål og rapporteringsfrist – Diskutert i møter. Dette er det tatt tak i av kommunen. Følgjast opp i årsoppgjeret

#### Sal

- Totalavstemming av bokført sal mot innberetning i avgiftsoppgåvene bør innførast. – Følgjast opp i årsoppgjeret

## 3.2. OPPFØLGING SKRIFTELIGE PÅPEIKNINGAR FRA REVISOR – KOML. §24-7

### **Revisorbrev nr. 1 – 26. mai 2023**

Årsregnskap 2022 - utan konsekvens for revisjonsberetning:

- For seint avlagt årsrekneskap
- Kapitalkonto – Avvik på kr 8 361 958 pr. 31.12.2022.

### **Status:**

Avviket på kapitalkonto vart retta ved å redusere konto for ubrukte lånemidlar. I kommunestyresak 61/23, 05. oktober 2023, godkjente kommunestyret eit nytt låneopptak på kr 8 361 958 for å oppretthalde saldoen på konto for ubrukte lånemidlar.

Rekneskapsavslutninga vert følgd opp i årsoppgjeret.

## 4. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM

### 4.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

<b>Regnskapsrapportering</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim</b>
<b>Risiko knytt til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad)</li><li>• Tertialrapportering og offisielt rekneskap</li><li>• Årsoppgjers-disponeringar/avslutning og strykingar</li><li>• Bruk av fond</li><li>• Budsjettjustering og budsjettavvik</li></ul> Generelle IT-kontroller	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Risiko for feil i forbindelse med utarbeiding av rekneskapen, fleire manuelle posteringar og lite rutinemessig arbeid.</p> <p>Revisjonshandlingar på dette området vert i stor grad gjennomført ved årsoppgjersrevisjonen.</p> <b>Interimsrevisjon av området:</b> <p>Periodisk reknskapsrapportering til kommunestyret. Økonomisjef og regnskapssjef har rapportert per tertial på både rekneskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportane omtaler vesentlege høve.</p> <p>Budsjett – kommunen oppdaterer no budsjettet etter kommunestyrevedtak for tertialrapportering.</p>

## 4.2. OVERFØRING

<b>Overføringsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Substanshandlingar</b> Status etter interim
<b>Risiko knytt til:</b> <b><u>Overføringsinntekter:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Rammetilskot (drift)</li><li>• Inntekts- og formuesskatt (drift)</li><li>• Eigedomsskatt (drift)</li><li>• Andre skatteinntekter (drift)</li><li>• Andre overføringar og tilskot frå staten (drift)</li><li>• Overføring og tilskot frå andre (drift)</li></ul> <b><u>Overføringsutgifter:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Overføring og tilskot til andre (drift)</li></ul>	<b>Lav/middel anslått risiko:</b> Overføringsinntekter består hovudsakleg av overføringar frå staten som kan total avstemme mot ekstern dokumentasjon. Noko estimatvurdering trekkjer risikoen opp. <b>Interimsrevisjon av overføringsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinegjennomgang</li><li>- Analyse</li><li>- Meirverdiavgiftskompensasjon termin 1-5</li></ul> <b>Særattestasjonar blir utført laupande – tilskotsordningar mv.</b>  Det er under interimsrevisjonen av området ikkje funne forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

### 4.3. LØNSKOSTNADER

<b>Lønnsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko knytt til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Lønskostnader</li><li>• Sosiale kostnader</li><li>• Pensjon</li></ul>	<b>Middels/lav anslått risiko:</b> Rutinemessige månedlege beløp for fast lønn. Noko meir komplekst (forsystem, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høgt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjonar.  <b>Interimsrevisjon av lønnsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Vi har mottatt oppdaterte rutinebeskriving løn. Nye kontroller innført med verknad frå 2024</li><li>- Gjennomført planleggingsanalyse pr november</li><li>- Vi har føreteke test av kontroller rundt variable timer og reiserekning – attestasjon og tilvising</li><li>- Nytilsette – kontroll av riktig registrerte opplysningar i HRM</li><li>- Oppdaterte riktige satsar i HRM frå lokale forhandlingar og hovudtariffavtalen</li><li>- Pensjon – kontroll knytning mot pensjonskasse</li></ul> Handlingane er gjennomført utan vesentlege eller uforklarlege avvik. Vi er orientert om at det i 2024 innført bruk av attesterte sjekklister ved lønnskøying. Det er også planlagt å ta i bruk leiingsattesterte lønningslister.

#### 4.4. INNKJØP

<b>Innkjøps-/ kostnadsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlingar</b> Status etter interim
<b>Risiko knytt til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kjøp av varer og tenester (drift)</li><li>• Momskompensasjon</li><li>• Leverandørgjeld (bal)</li><li>• Anna kortsiktig gjeld (bal)</li></ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Stor grad av rutinemessige laupande transaksjonar. Tvungen rutine for attestasjon og tilvising for inngående faktura, men fakturaene vert handsama på mange ulike einingar med varierende forståing av kontrollrutinen. I tillegg er det ofte snakk om høge beløp som trekk risikoen opp.</p> <b>Interimsrevisjon av innkjøps- og kostnadsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinegjennomgang</li><li>- Analyse</li><li>- Vogge til grav – e handel og EHF faktura</li><li>- Test av kontroll - kontroll av attestasjon og tilvising</li></ul> <p>Rutinegjennomgang, analyse og test av kontroller er gjennomført utan vesentlege uforklarlege avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko oppretthaldast med grunnlag i vurderingane ovanfor.</p>



## 4.5. DRIFTSMIDLAR

<b>Driftsmidler/investeringar</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlingar</b> Status etter interim
<b>Risiko knytt til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Investeringar i varige driftsmidler (inv)</li><li>• Tilskot til andre sine investeringar (inv)</li><li>• Sal av varige driftsmidler (inv)</li><li>• Tilskot frå andre (inv)</li><li>• Avskrivningar/motpost avskrivningar (drift)</li><li>• Bruk av lån/lovleg finansiering (inv)</li><li>• Skille mellom drift og investering</li></ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Stor grad av rutinemessige laupande transaksjonar. Tvungen attestasjon og tilvising av inngåande faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderingar knytt til skilje mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlane, auke risiko for vesentlege feil.</p> <b>Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinegjennomgang</li><li>- Analyse</li><li>- Gjennomgang billag i forbindelse med mva-kompensasjon.</li><li>- Prosjektgjennomgang</li></ul> <b>Investeringsprosjekt</b> – Gjennomgått hovudprosjekt mot budsjett. Det er framleis behov for at dokumentasjonen som angir grunngjeving for val av føring i investering kontra drift

#### 4.6. FINANSOMRÅDET

Finansområdet (res)	Finansområdet (bal)	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger Status etter interim
<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>• Gevinst og tap på finansielle omløpsmidlar (drift)</li> <li>• Investering i aksjar og partar (inv)</li> <li>• Sal av finansielle anleggsmidlar (inv)</li> <li>• Utlån av egne midlar (inv)</li> <li>• Avdrag på lån (inv)</li> <li>• Utdeling frå selskap (inv)</li> </ul>	<p><b>Risiko balanseposter:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bankinnskot og kontantar</li> <li>• Aksjar og partar</li> <li>• Andre finansielle plasseringar</li> <li>• Fond</li> <li>• Kapitalkonto</li> <li>• Gjeld til kredittinstitusjonar</li> <li>• Anna gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)</li> <li>• Utlån</li> <li>• Ubrukte lånemidlar</li> </ul>	<p><b>Middels anslått risiko:</b></p> <p>Finansområdet er et <u>komplekst område</u> samansett av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.</p> <p><b>Interimsrevisjon av finansområdet:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyser</li> <li>- Minimumsavdrag</li> <li>- Test av kontroller – bankavstemming</li> <li>- Finansrapport</li> </ul> <p>Kommunen avstemmer berre driftskonto i oppfølgingsmodulen i Visma. Kan med fordel utvide denne til fleire konti, m.a. skattetrekkkonto. Periodeavstemming avslutta med avvik utan at dette vises i modulen. Avvik bør avklarast raskt som mogleg, slik at desse ikkje heng med vidare.</p> <p>Minimumsavdraget er kontrollert utan avvik pr 31.12</p> <p>Ikkje avdekka forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko</p>

## 4.7. SALSOMRÅDET

<b>Salsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlingar</b> Status etter interim
<b>Risiko knytt til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Sals- og leigeinntekter (drift)</li><li>• Sjølvkostområde</li><li>• Kundefordringar (bal)</li><li>• Andre kortsiktige fordringar (bal)</li><li>• Ordinær meirverdiavgift</li></ul>	<b>Lav/middels anslått risiko:</b> Stor grad av rutinemessige laupande transaksjonar, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær meirverdiavgift og sjølvkost trekkjer risikoen noko opp.  <b>Interimsrevisjon av salsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinekartlegging</li><li>- Analyse</li><li>- Fakturering – kontroll av satsar</li></ul> Ingen forhold ved vår kartlegging eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

## 5. ATTESTASJONAR – SÆRATTESTASJONAR PERIODEN 3.5.23-31.12.23

### 5.1. SKATTEETATEN

- Meirverdiavgiftskompensasjon:
  - 2.termin 2023
  - 3.termin 2023
  - 4.termin 2023
  - 5.termin 2023

### 5.2. ØVRIGE ATTESTASJONAR

- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlingar – Nasjonal ALIS og veiledning over statsbudsjettet 2023 kap. 0762, post 63 – Fjord kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlingar – Tilsegn nr. 2020-0410 «Planlegging, prosjektering og utføring av tiltak for utvikling av Valldal sentrum» - Fjord Kommune

## Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovudkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Molde, Ålesund, Surnadal

Eigarar:

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

## Saksframlegg

Saknr.	Utval	Møtedato
PS 05/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### Årsmelding 2023 frå Fjord kontrollutval.

#### Sekretariatet si tilråding:

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

#### Bakgrunn:

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

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

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

#### Vurdering:

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

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

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

### **Vedlegg**

Årsmelding Fjord kontrollutval 2023



# Årsmelding 2023

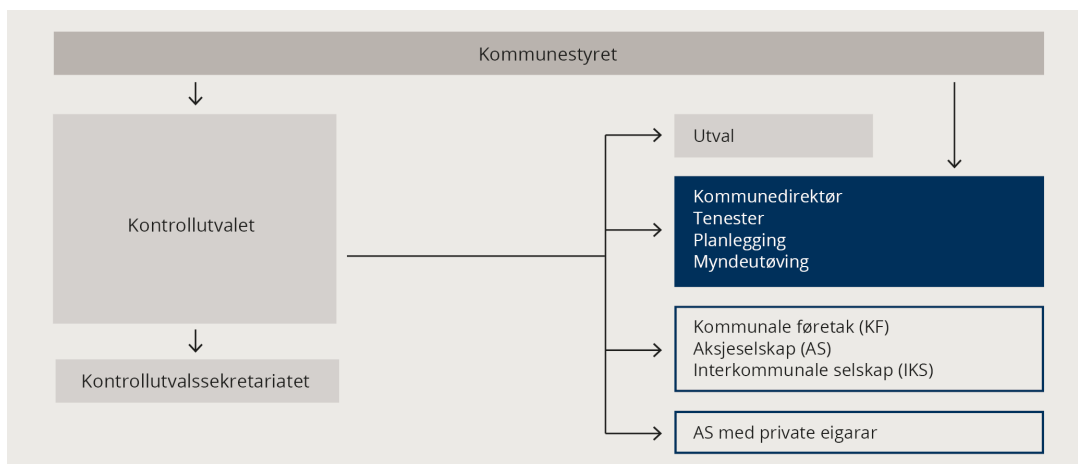
## Fjord kontrollutval

**Fjord kontrollutval – på vakt for kommunen sine verdier.**



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

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



Illustrasjon frå Kontrollutvalsboka 2021

### Om kontrollutvalet

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

Fjord kontrollutval har for perioden 2020-september 2023 slik samansetning:

- Jonas Falch – leiar
- Solveig Linge Stakkestad – nestleiar
- Tanja Mathiesen – medlem
- Gudmund Relling – medlem
- Nina Grøndahl – medlem

Etter kommunevalet hausten 2023 fekk kontrollutvalet følgande samansetning:

- Johan Arnt Overøy – leiar
- Annrid Margrete Nerhus – nestleiar
- Jonas Falch – medlem
- Anders Jørgen Gjerde – medlem
- Tanja Mathiesen – medlem

### Om revisjonen

Fjord kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2023 har vore Ronny Rishaug.

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

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

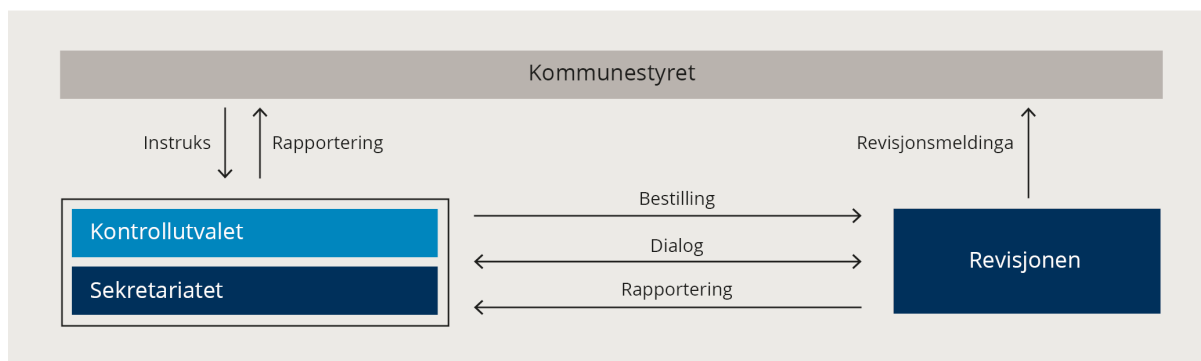
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

### Om sekretariatstenesta

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

For at kontrollutvalet skal fylle kontrollfunksjonen sin er utvalet avhengig av støtte og tenester frå sekretariat og revisor. Sekretariatet er den viktigaste hjelparen og støttespelaren til kontrollutvalet, og skal sikre at saker som blir handsama av kontrollutvalet er forsvarleg utgreidde og førebudde, og at vedtak vert følgt opp.

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



### Kontrollutvalet sin aktivitet i 2023:

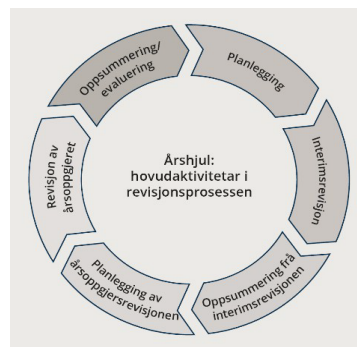
Fjord kontrollutval har i 2023 hatt 4 møter og behandla 23 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der kontrollutvalet skal gje tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen.

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

### Økonomi og revisjon

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

I tillegg får utvalet fortløpande informasjon frå revisor. Dette vert mellom anna utført gjennom oppsummering frå interimrevisjon, rapport frå forenkla etterlevingskontroll, informasjon om budsjettavvik, rapport etter årsoppgjersrevisjon og revisor si melding knytt til årsrekneskap og årsmelding. Revisor deltek på alle møta i kontrollutvalet.



Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt rekneskap for 2023. Til grunn for uttalen låg rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret men hadde og merknadar knytt til at årsrekneskapen og årsmeldinga 2023 ikkje vart levert innan dei fristane kommunelova set.

### Etterlevingskontroll

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

Kommunerevisjonen uttalte følgende etter kontrollen:

*Basert på utførte kontrollhandlingar og innhenta bevis har vi ikkje blitt oppmerksame på noko som gir oss grunn til å tro at Fjord kommune i det alt vesentlege ikkje har etterlevd konkurransekrava i «Lov om offentlege innkjøp». Kommunen har implementert rutinar for å følgje opp kontraksarbeide og endringsarbeider.*

### Andre saker

Kontrollutvalet har til nokre av møta invitert kommunedirektøren for å gje utvalet informasjon om ulike tema. I 2023 har det vore orientering om feil i lønsutbetalingar knytt til utfordringar i lønssystemet Visma. Kontrollutvalet fekk også ei orientering om kommunal beredskapsplikt etter statleg tilsyn med Fjord kommune. Her fekk kommunen mykje ros for godt arbeid.

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

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

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

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgaver. På det fyrste møte til det nye kontrollutvalet hausten 2023 blei det fokusert på opplæring av kontrollutvalet. Dette vil være eit tema som og vil få merksemd i 2024.

### Takk

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

Valldalen 29.01.2024

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 06/24	Fjord kontrollutval	29.01.2024

### Oppdatert møteplan Fjord kontrollutval 2024.

#### Sekretariatet si tilråding:

- måndag 11. mars 2024
- måndag 27. mai 2024
- måndag 2. september 2024
- måndag 4. november 2024

Møta starta kl. 10.00 og heldes på rådhuset i Valldalen viss ikkje noko anna blir avtalt.

#### Bakgrunn:

Fjord kontrollutval gjorde i sitt førre møte, 13. november 2023, følgjande vedtak:

- 1. Første møte i Fjord kontrollutval i 2024 vert måndag 29. januar 2024, kl. 10.00.*
- 2. Saka om møteplan for 2024 blir å ta opp att på fyrste møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvrege møteplanar.*