

## Innkalling

---

**Utval:** Haram kontrollutval  
**Møtestad:** Haram rådhus (tenestehuset)  
**Dato:** 15.02.2024  
**Tidspunkt:** Kl. 14:00

---

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: [post@sksiks.no](mailto:post@sksiks.no) eller på telefon 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 Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA  
MS 02/24 Tilbod om kurs frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) juni 2024.  
PS 03/24 Rapport frå interimrevisjon 2023 - Ålesund kommune  
PS 04/24 Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV)  
PS 05/24 Oppdatert møteplan Haram kontrollutval 2024.

Ålesund, 08.02.2024

Trond Seth  
Leiar

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/24	Haram kontrollutval	15.02.2024

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

#### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet godkjenne møteprotokollen frå 22. november 2023 slik den ligg føre.

#### **Vedlegg**

Møteprotokoll - Haram kontrollutval - 22.11.2023

## Møteprotokoll

---

**Utval:** Haram kontrollutval

**Møtestad:** Haram tenestehus, Brattvågen, møterom 01 - 010

**Dato:** 22.11.2023

**Tidspunkt:** kl. 16:00 - 17:50

---

### Følgjande medlemmer møtte

Anne Lena Rishaug

Erlend Gaustad

Hege Kristin Natland

Trond Seth

Åge Reidar Vikestrand

### Møtenotat

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA (samvirkeforetak) deltok dagleg leiar Martin Gjendem Mortensen.

Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Bjørn Tømmerdal.

Etter sakslista var ferdig handsama, inviterte leiar Trond Seth til ein diskusjon kring valbarheit i andre kommunale utval. Tema var om det var mogleg å sitte i andre utval og samtidig være valt inn i kontrollutvalet. Sekretariatet gav ei kort orientering kring dette spørsmålet.

Trond Seth  
Leiar

Bjørn Tømmerdal  
Dagleg leiar SKS IKS

## **Sakliste**

- PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 02/23 Arbeid i kontrollutvalet
- PS 03/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027
- PS 04/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering
- PS 05/23 Møteplan 2024

## **PS 01/23 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte**

**Haram kontrollutval 22.11.2023**

### **HKU 01/23 Vedtak:**

Haram kontrollutval godkjenne innkalling og sakliste slik den ligg føre.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

## **PS 02/23 Arbeid i kontrollutvalet**

**Haram kontrollutval 22.11.2023**

### **HKU 02/23 Vedtak:**

Haram kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

Haram kontrollutval tek saka om arbeide i kontrollutvalet til vitande.

## **PS 03/23 Engasjementbrev frå revisor 2023 - 2027**

**Haram kontrollutval 22.11.2023**

### **HKU 03/23 Vedtak:**

Haram kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 20. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

### **Behandling**

Samrøystes votering.

### **Sekretariatet si tilråding:**

Haram kontrollutval er gjort kjent med engasjementbrevet frå Møre og Romsdal Revisjon SA, datert 20. oktober 2023, og vel å ta det til vitande.

## **PS 04/23 Bestilling av prosjektplan for risiko- og vesentlegvurdering**

**Haram kontrollutval 22.11.2023**

### **HKU 04/23 Vedtak:**

Haram 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:**

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

## **PS 05/23 Møteplan 2024**

**Haram kontrollutval 22.11.2023**

### **HKU 05/23 Vedtak:**

1. Første møte i Haram kontrollutval i 2024 vert torsdag 15. februar 2024, kl. 14.00
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**

Alternativt punkt 1, foreslått av Trond Seth:

Første møte i Haram kontrollutval i 2024 vert torsdag 15. februar 2024, kl. 14.00

Samrøystes votering på alternative punkt 1 og punkt 2.

### **Sekretariatet si tilråding:**

1. Første møte i Haram kontrollutval i 2024 vert måndag 15. februar 2024, kl. 15.00.
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	Haram kontrollutval	15.02.2024

## Meldingar

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

### **Underliggende saker**

01/24	Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA
02/24	Tilbod om kurs frå Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) juni 2024.

## Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 01/24	Haram kontrollutval	15.02.2024

### Kvalitetskontroll av Møre og Romsdal Revisjon SA

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

Sjå vedlagte skriv frå kommunerevisjonen knytt til kvalitetskontroll. Kommunerevisjonen vil gje ei kort orientering om dette på møte i kontrollutvalet 15. februar 2024.

#### 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
MS 02/24	Haram kontrollutval	15.02.2024

### **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 15. februar 2024.

#### **Vedlegg**

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

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

---

## Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

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

---

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

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

## Program:

### Kontrollutvalget – roller og samspill

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

### Habilitet og tillit

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

### Henvendelser og varsling

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

### Økonomisk bærekraft

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

eierskapskontroll.

## Vel møtt!

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

**Påmeldingsfrist:** 29. april

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

[Medlemsoversikt](#)

[Til påmelding](#)

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
PS 03/24 Haram kontrollutval

Møtedato  
15.02.2024

### Rapport frå interimrevisjon 2023 - Ålesund kommune Haram kontrollutval

#### Sekretariatet si tilråding:

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

#### Bakgrunn:

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

Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap og lånefond.

Årsrekneskapen skal reviderast før den vert lagt fram for handsaming i kommunestyret.

I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen, vil oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, som til dømes knytt til kompensasjon av meirverdiavgifta til kommunen.



Interimrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som føresett gjennom året. I interimrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område.

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

### **Vurdering:**

I kontrollutvalet sitt møte kan oppdragsansvarleg revisor Linn Gunhild Pettersen, gje kontrollutvalet ei oppsummering av interimrevisjon 2023 for gamle Ålesund kommune. Forskrift om delinga av Ålesund kommune til Haram kommune og Ålesund kommune § 16, seier at årsrekneskap 2023 skal behandlast i begge kontrollutval og kommunestyret.

Revisor si oppsummering kan gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet vert informert om viktige forhold som vert avdekt. Dersom der er avdekt manglar ved den økonomiske interimrevisjonen, så bør kontrollutvalet undersøke med revisor om desse funna er av ein slik grad, at dei fører til eventuelle endringar for revisjonsplanen av årsrekneskapen 2023.

### **Vedlegg**

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2023



# RAPPORT ETTER INTERIM 2023

---

ÅLESUND KOMMUNE

Interim 2023

JANUAR 2024



# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## INNHOOLD

1. INNLEDNING.....	4
2. INTERIMSREVISJON .....	4
2.1. RAPPORTENS INNHOOLD.....	5
2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON .....	5
2.3. INDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – ÅLESUND KOMMUNE .....	5
2.4. SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7 .....	6
3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM .....	8
3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING .....	8
3.2. SALG.....	9
3.3. INNKJØP.....	10
3.4. INVESTERINGER.....	11
3.5. LØNN .....	12
3.6. OVERFØRING .....	13
3.7. FINANS.....	14
4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23 .....	15
4.1. ÅLESUND KOMMUNE .....	15
4.2. ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF .....	16
4.3. ÅLESUND BRANNVESEN KF .....	16
4.4. MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF.....	16
4.5. INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF .....	17

## 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 informasjonen 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, 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 vedr. årsregnskapet til kommunestyret med kopi til kontrollutvalget.

## 2. INTERIMSREVISJON

Interimsrevisjon refererer til en midlertidig revisjon eller gjennomgang av regnskapet og økonomiske forhold i løpet av regnskapsåret.

Formålet med interimsrevisjonen er å identifisere eventuelle uregelmessigheter, feil eller potensielle risikoer tidligere i regnskapsåret. Dette gir mulighet til å korrigere eventuelle feil og gjøre nødvendige justeringer frem mot hovedrevisjonen. Interimsrevisjonen kan omfatte vurdering av regnskapsprinsipper, transaksjoner, intern kontroll og andre relevante aspekter av kommunens økonomiske styring.

Målet er å gi en vurdering av pålitelighet og nøyaktighet av kommunens regnskaper på et bestemt tidspunkt i løpet av året.

Ferdigstilt interim rapporteres til kontrollutvalget for å gi kontrollutvalget trygghet for at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekt gjennom revisjonen.

## 2.1. RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Ålesund kommune med kommunale foretak og tilhørende særattestasjoner i perioden.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens §24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne nummererte brev.

## 2.2. UTFØRT INTERIMSREVISJON

Revisor skal vurdere om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll. Den økonomiske internkontrollen vil ha betydning for kommunens økonomistyring og mangler ved kommunens internkontroll vil kunne medføre risiko for feil i årsregnskapet. I tillegg vil manglende intern kontroll medføre økt risiko for økonomiske misligheter.

For å vurdere dette har revisjonen gjennomført kartlegging og vurdering av internkontrollen gjennom å foreta foreløpige analyser av kommunens regnskaper, ofte over flere perioder. Det er avholdt møter med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger. Det er foretatt revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for å identifisere fokusområder.

Det er gjennomført test av kontroller og øvrige relevante revisjonshandlinger med fokus på transaksjonsklasser, oppsummert per revisjons området i avsnitt, revisjonstilnærming interim.

## 2.3. IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2022 REVISJONEN – ÅLESUND KOMMUNE

### Regnskapsrapportering

- Videreført anbefaling om å tilstrebe ytterligere kvalitetssikring av avsluttende regnskap og regnskapsskjema inkludert det konsoliderte. I tillegg dokumentasjon og avstemming av vesentlige poster i regnskapet
- Rutine som sikrer at alle foretak som skal konsolideres avlegges i god tid innen fristen

### Salgs-/overføringsområdet:

- Periodiseringskontroll
- Etablering av kontroll mellom ulike forsystem til Visma – dokumentasjon av kontrollen
- Avstemming av vesentlige salgsinntekter og brukerbetalinger
- Vesentlige tilskudd hvor det ikke er krav til attestasjon – ønskelig at dette dokumenteres med tilsagn

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Innkjøps-/kostnadsområdet:

- Periodiseringskontroll
- Kontroll og dokumentasjon/ vurdering av faktura i fakturaflyten

Driftsmiddelområdet:

- Anleggsregister – rutine som sikrer at anleggsregisteret er fullstendig og avstemt mot regnskapet
- Videreføring av fokus på skille drift/ investering – generell risiko

Finansområdet:

- Påse at avsetning til investeringsfond er i tråd med budsjett

Lønnsområdet:

- Ledere bør kontrollere lønningslister

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

Revisorbrev nr. 1 – 28.april 2021

Årsregnskap 2020 – Andre forhold -erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen:

- Ikke betalt minimumsavdrag pr 31.12
- For sent avlagt regnskap
- Forenklet etterlevelsesk kontroll av vesentlige budsjettavvik – manglende sammenheng mellom budsjettstyringsverktøy og regnskapsoppstilling

Revisorbrev nr. 2 – 10.juni 2021

Forenklet etterlevelsesk kontroll (2020 regnskapet) - Konklusjon med forbehold

- Manglende mottak av beregninger på et sykehjem

Revisorbrev nr 3 – 30.mai 2022

Årsregnskap 2021 - Konklusjon med forbehold

- Omklassifisering av langsiktig gjeld uten vedtak, eller avtale med finansinstitusjon

Revisorbrev nr 4 - 30.juni 2022

Forenklet etterlevelsesk kontroll (2021 regnskapet) - Konklusjon med forbehold

- Ved enkelte av de kontrollerte avtaler var tilleggsavtalene mangelfulle

Revisorbrev nr 5 – 22.september 2022

Rapportering av misligheter til kontrollutvalget

- Medisintyveri

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## Revisorbrev nr 6 – 17.april 2023

Årsregnskap 2022 – Andre forhold - erstattet revisjonsberetning avgitt etter fristen

- Konsolidert regnskap ikke avlagt innen fristen

### Status:

Revisorbrev blir fulgt opp løpende for å påse etterlevelse av regelverk og retningslinjer.

Pr utgangen 2023 har revisjonen ikke mottatt oppfølging knyttet til mislighetsaken – revisorbrev nr 5.

## 3. REVISJONSTILNÆRMING INTERIM

## 3.1. REGNSKAPSRAPPORTERING

<b>Regnskapsrapportering</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim</b>
<p><b>Risiko knyttet til:</b></p> <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>	<p><b>Middels anslått risiko:</b></p> <p>Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid.</p> <p>Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjørrevisjonen.</p> <p><b>Interimsrevisjon av området:</b></p> <p>Periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. Virksomhetsleder økonomi og styring og finansansvarlig har rapportert per tertial på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold</p> <p>Budsjett – kontroll om budsjett i budsjettskjema stemmer med vedtak har pr interim avvik og følges opp videre</p>

## 3.2. SALG

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



## 3.3. INNKJØP

<b>Innkjøps/ kostnadsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kjøp av varer og tjenester (drift)</li> <li>• Momskompensasjon</li> <li>• Leverandørgjeld (bal)</li> <li>• Annen kortsiktig gjeld (bal)</li> </ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. I tillegg ofte høye beløp som trekker risikoen opp.  <b>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Vugge til grav – e handel og EHF faktura</li> <li>- Test av kontroll - kontroll av attestasjon og anvisning</li> <li>- Bilagskontroll</li> </ul> Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

## 3.4. INVESTERINGER

<b>Driftsmidler/Investeringer</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Investeringer i varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Salg av varige driftsmidler (inv)</li> <li>• Avskrivninger/motpost avskrivninger (drift)</li> <li>• Bruk av lån/lovlig finansiering (inv)</li> <li>• Skille mellom drift og investering</li> </ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil.  <b>Interimsrevisjon av driftsmidler/ investeringsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Test av kontroller – kontroll på anskaffelser over 100` ved konsernin kjøp</li> <li>- Investeringsprosjekt - gjennomgang</li> <li>- Bilagskontroll</li> <li>- Skille drift/ investering</li> </ul> <b>Anskaffelser over 100`</b> – Kontrollert utvalg for 1.halvår (2.halvår er ikke ferdig fra konsernin kjøp, mottas når ferdigstilt) – kontrollen fungerer for 1.halvår <b>Investeringsprosjekt</b> – Gjennomgått hovedprosjekt mot budsjett og foreløpige vurderinger fra administrasjonen - kontrollen fungerer <b>Drift/ Investering:</b> Liste ikke ferdigstilt, men mottas når endelig for gjennomgang  Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

## 3.5. LØNN

<b>Lønnsområdet</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Lønnskostnader</li> <li>• Sosiale kostnader</li> <li>• Pensjon</li> </ul>	<b>Middels/lav anslått risiko:</b> Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, men mindre beløp for enkelttransaksjoner.  <b>Interimsrevisjon av lønnsområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rutinegjennomgang</li> <li>- Analyse</li> <li>- Godkjenning av timer og reiseregning – attestasjon og anvisning</li> <li>- Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM</li> <li>- Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen</li> <li>- Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse</li> <li>- Lønnsforhandlingsmodul – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM</li> </ul> Vi venter tilbakemelding fra kommunen vedrørende: <ul style="list-style-type: none"> <li>- endringer i lønnsrutiner</li> </ul> Resterende handlinger er gjennomført uten vesentlige endringer eller uforklarlige avvik

## 3.6. OVERFØRING

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

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

## 3.7. FINANS

<b>Finansområdet (res)</b>	<b>Finansområdet (bal)</b>	<b>Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger</b> Status etter interim
<b>Risiko</b> <b>transaksjonsklasser:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Renteinntekter og renteutgifter (drift)</li><li>• Avdrag på lån (drift)</li><li>• Utbytter (drift)</li><li>• Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)</li><li>• Investering i aksjer og andeler (inv)</li><li>• Salg av finansielle anleggsmidler (inv)</li><li>• Utlån av egne midler (inv)</li><li>• Avdrag på lån (inv)</li><li>• Utdeling fra selskaper (inv)</li></ul>	<b>Risiko balanseposter:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bankinnskudd og kontanter</li><li>• Aksjer og andeler</li><li>• Andre finansielle plasseringer</li><li>• Fond</li><li>• Kapitalkonto</li><li>• Gjeld til kredittinstitusjoner</li><li>• Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)</li><li>• Utlån</li><li>• Ubrukte lånemidler</li></ul>	<b>Middels anslått risiko:</b> <p>Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering.</p> <b>Interimsrevisjon av finansområdet:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Rutinegjennomgang</li><li>- Analyser</li><li>- Minimumsavdrag</li><li>- Test av kontroller – bankavstemming</li></ul> <p>Kommunen bruker <b>avstemmingsmodulen i Visma</b> på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere</p> <p>Minimumsavdragsberegning samt bekreftelse på betaling er etterlyst, men ikke mottatt ennå</p> <p>Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes</p>

## 4. ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER PERIODEN 1.6.23-31.12.23

### 4.1. ÅLESUND KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon:
  - 2.termin 2023
  - 3.termin 2023
  - 4.termin 2023
  - 5.termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Matredding gjennom matglede
- Regionale forskningsfond, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Bedre beredskap på tvers i Møre og Romsdal
- Stiftelsen Dam, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Bevegelsesglede og mestring
- Bufdir, ISRS Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til barnevernfaglig videreutdanning
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Byen som regional motor, Parken ved bybadet
- Møre og Romsdal Fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Trafikktryggingstiltak – Fortau Grønebelgvegen
- Spillemiddelregnskap:
  - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 28192 – Stall
  - Ørskog ride og køyreklubb, anlegg 78277 – Ridebane
  - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 76075 – Lysanlegg
  - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75420 – Friidrettsanlegg
  - Sjøholt idrettsanlegg, anlegg 75421 – Kunstgressbane
  - SIF/Hessa IL, anlegg 25418 Kunstgressbane
  - Ålesund tennisklubb, anlegg 36152 – Rehabilitering Tennisbaner
  - Sportsklubben Rollon, anlegg 5444 – Larsgården idrettspark, kunstgressbane
  - Aksla IL, anlegg 48533 - Ratvik stadion, kunstgressbane
  - Aksla IL, anlegg 76076 – Ratvik stadion, 7'erbane syd
  - Aksla IL, anlegg 76077 – Ratvik stadion, 7'erbane nord

## 4.2. ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM KF

- Merverdiavgiftskompensasjon:
  - 2.termin 2023
  - 3.termin 2023
  - 4.termin 2023
  - 5.termin 2023
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Klimasatsmidler Emblem skule
- Miljødirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger- Klimasatsmidler Brisingstubben
- Byggeregnskap, ISRS 4400 Avtale kontrollhandlinger - Kolvikbakken ungdomsskole
- Spillemiddelregnskap:
  - Kolvikbakken ungdomsskole, anlegg 76887 – Idrettshall

## 4.3. ÅLESUND BRANNVESEN KF

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

## 4.4. MØRE OG ROMSDAL 110-SENTRAL KF

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

## 4.5. INGEBRIGT DAVIK-HUSET KF

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



## 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	Haram kontrollutval	15.02.2024

### Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV)

#### Sekretariatet si tilråding:

1. Haram 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 Haram kontrollutval sitt møte i september 2024 og at endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan handsamast hausten 2024.
3. Haram 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

Haram kontrollutval vedtok følgjande i sitt førre møte:

*Haram kontrollutval 22.11.2023*

*HKU 04/23 Vedtak:*

*Haram 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 overlappande 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 150 timar (forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll). I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal være ferdig tidsnok 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

---

HARAM KOMMUNE

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

## BESTILLING

Kontrollutvalget fattet 22.11.23 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 04/23:

*«Haram 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 en dialog med kontrollutvalget på et møte.

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

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

## STYRINGSDOKUMENTER OG RAPPORTER

Eventuelle dokument for gjennomgang i den grad de er aktuelle for Haram kommune:

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Kommunedelplaner
- Delegasjonsreglement
- Økonomireglement
- Etske retningslinjer
- Innkjøpsreglement/strategi
- Finansreglement
- Budsjett og økonomiplan
- Budsjettrapporteringer 2024
- Forvaltningsrevisjonsrapporter (siste 3 år)
- Tilsynsrapporter fra tilsynsmyndigheter (siste 3 år)
- Eierskapsmelding

Aktuelle eksterne statistikker for gjennomgang

- SSB, KOSTRA
- Kommunebarometeret
- Statistikk fra GSI (Grunnskolen Informasjonssystem)
- Basil (barnehager)
- 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 150 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 G. Mortensen	Daglig leder
Stefan Hovden	Forvaltningsrevisor
Linn Gunhild Pettersen	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

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

## FREMDRIFTSPLAN

Følgende matrise viser fremdriftsplanen 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		15.									
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 05/24	Haram kontrollutval	15.02.2024

### Oppdatert møteplan Haram kontrollutval 2024.

#### Sekretariatet si tilråding:

- Torsdag 4. april 2024
- Torsdag 30. mai 2024
- Torsdag 12. september 2024
- Torsdag 21. november 2024

Alle dagar på Tenestehuset i Brattvågen om ikkje anna blir avtalt.  
Tidspunkt og møterom blir publisert på [www.kontrollutval.no/Haram](http://www.kontrollutval.no/Haram)

#### Bakgrunn:

1. Første møte i Haram kontrollutval i 2024 vert torsdag 15. februar 2024, kl. 14.00  
Haram kontrollutval for 2024 i møte oppover på første møte i 2024 for å samordna datoane med kommunen og sekretariatet sine øvregge møteplanar.  
vedtak:

HKU 05/23  
Vedtak: