

Innkalling

Utval: Sykkylven kontrollutval

Møtestad: Sykkylven rådhus

Dato: 18.09.2024

Tidspunkt: Kl. 13:30

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@sksi.no eller på telefon 90 74 13 99

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

Sakliste

- PS 16/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 17/24 Nummerert brev 02 etter forenkla etterlevingskontroll 2023
- PS 18/24 Forenkla etterlevingskontroll 2023 - utrekning tilskot private barnehagar
- PS 19/24 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027
- PS 20/24 Budsjettramme for kontrollarbeidet 2025
- PS 21/24 Meldingar
- MS 10/24 Kontrollutvalet si påsjå-rolle ovanfor revisjonen
- MS 11/24 Melding om statleg tilsyn med kommunal beredskapsplikt
- MS 12/24 Attvin AS - protokoll frå generalforsamling 07.06.2024
- MS 13/24 Innkalling ekstraordinært representantsjonsmøte 29.08.2024

Ålesund, 11.09.2024

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 16/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si tilråding:

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

Vedlegg

Møteprotokoll - Sykkylven kontrollutval - 19.06.2024

Møteprotokoll

Utval: Sykkylven kontrollutval
Møtestad: Sykkylven rådhus
Dato: 19.06.2024
Tidspunkt: kl. 13:30 - 14:30

Følgjande medlemmer møtte

Bente Vik
Leonhard Vårdal
Roger Welle
Stig Ålgårdstad

Forfall

Marit Jørgensen Reite

Møtande varamedlem

Karl Johan Gjævenes

Andre som var til stades i møtet

Ingrid Valstad Larsen frå Møre og Romsdal Revisjon SA
Solveig Kvamme frå kontrollutvalsekretariatet
Torbjørn Emblem frå administrasjonen

Leonhard Vårdal
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme
Seniorrådgivar SKS IKS

Sakliste

- PS 13/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
- PS 14/24 Rapport frå risiko- og vesentlegvurdering 2024 - Sykkylven
kommune
- PS 15/24 Meldingar
- MS 08/24 Innspel frå Norsk forbund for utviklingshemmede - Sykkylven og
Stranda lokallag
- MS 09/24 Informasjon om bladet kontroll & revisjon

PS 13/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sykkylven kontrollutval 19.06.2024

SYKU 13/24 Vedtak:

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

Behandling

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

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

PS 14/24 Rapport frå risiko- og vesentlegvurdering 2024 - Sykkylven kommune

Sykkylven kontrollutval 19.06.2024

SYKU 14/24 Vedtak:

1. Kontrollutvalet tek den framlagte rapporten frå risiko- og vesentleganalysa til vitande.
2. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for forvaltningsrevisjon:
 - a) Barneverntenesta
 - b) Økonomistyring
 - c) Personalforvaltning
 - d) Oppvekst og tverrfagleg samarbeid
 - e) Helse og sosial - legetenester
 - f) Sykkylven energi AS - sjølvkostområdet og måloppnåing
3. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for eigarskapskontroll:
 - a) Eigarstrategi og profesjonalisering av styrer
 - b) Oppfølging eigarskapskontroll 2023
4. Kontrollutvalet bed sekretariatet utarbeide eit forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2027, til utvalsmøtet i september.

Behandling

Nytt forslag, foreslått av leiar :

1. Kontrollutvalet tek den framlagte rapporten frå risiko- og vesentleganalysa til vitande.
2. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for forvaltningsrevisjon:
 - a) Barneverntenesta
 - b) Økonomistyring
 - c) Personalforvaltning
 - d) Oppvekst og tverrfagleg samarbeid
 - e) Helse og sosial - legetenesta
 - f) Sykkylven energi AS - sjølvkost og måloppnåing
3. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for eigarskapskontroll:
 - a) Eigarstrategi og profesjonalisering av styrer
 - b) Oppfølging av eigarskapskontrollen 2023
4. Kontrollutvalet bed sekretariatet utarbeide eit forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2027, til utvalsmøtet i september.

Forvaltningsrevisor Ingrid Valstad Larsen frå Møre og Romsdal Revisjon SA presenterte rapporten frå risiko- og vesentleganalysa for kontrollutvalet.

Utvalet drøfta rapporten og sette opp dei områda utvalet fann viktigast å prioritere no.

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

1. Kontrollutvalet tek den framlagte rapporten frå risiko- og vesentleganalysa til vitande.
2. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for forvaltningsrevisjon:
 - a)
 - b)
 - c)
3. Kontrollutvalet vel ut følgjande områder/tema for eigarskapskontroll:
 - a)
 - b)
4. Kontrollutvalet bed sekretariatet utarbeide eit forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024-2027, til utvalsmøtet i september.

PS 15/24 Meldingar

MS 08/24 Innspel frå Norsk forbund for utviklingshemmede - Sykkylven og Stranda lokallag

Sykkylven kontrollutval 19.06.2024

SYKU 08/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 09/24 Informasjon om bladet kontroll & revisjon

Sykkylven kontrollutval 19.06.2024

SYKU 09/24 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling

Votering: Samrøystes

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Nummerert brev 02 etter forenkla etterlevingskontroll 2023 Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen får revisor til vitande.

Kontrollutvalet bed revisor om å kontrollere at Sykkylven kommune etablerar ein praksis som sikrar at lovverket her vert fulgt. Og at revisor melder attende til kontrollutvalet om dette ikkje vert gjort innan rimeleg tid.

Bakgrunn:

Revisor skal skrifteleg melde frå til kontrollutvalet om følgjande forhold, dersom forholda blir vurderte som vesentlege:

- feil som kan føre til feilinformasjon i årsrekneskapen
- manglar ved registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningane
- manglar ved den økonomiske internkontrollen
- manglande eller mangelfull forklaring på vesentlege avvik mellom rekneskap og budsjett

Revisor skal i nummererte brev alltid melde frå om følgjande forhold:

- kvar mislege handling (uavhengig av kor vesentleg ho er)
- grunngjevinga for manglande underskrift på oppgåver som kommunen skal sende til offentlege myndigheiter, og som revisor etter lover eller forskrifter skal stadfeste
- grunngjevinga for å seie frå seg revisjonsoppdraget

Utover desse punkta står revisor fritt til å melde frå om andre vesentlege forhold i nummererte brev.

Revisor sine nummererte brev skal sendast til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren. Det er kommunedirektøren som har ansvaret for å rette eller følge opp dei feil og manglar mv. som revisor har teke opp.

Vurdering:

Revisor har sendt kontrollutvalet nummerert brev nr 02 datert 19.06.2024, i samband med attestasjonsoppdrag knytt til forenkla etterlevingskontroll. Revisor tek i dette brevet opp forhold knytt til økonomiforvaltninga knytt til om kommunen etterlever forskrift for utrekning av tilskot til private barnehagar.

Revisor peikar på at det er funne avvik i etterleving av reglane der utrekninga av satsane ikkje var fastsett innan den fristen som regelverket set.

Revisor vil i kontrollutvalet sitt møte gjere nærare greie for bakgrunnen for det nummererte brevet og om revisor er kjent med om tiltak er sett i verk for å lukke avvika.

Kommunedirektøren kan, om kontrollutvalet ynskjer det, i møtet få gjere greie for administrasjonen sitt syn på kvifor det er gjort slik og om det er sett i verk tiltak for å rette opp dei forhold som revisor har peika på.

Det er opp til kontrollutvalet, etter å ha fått informasjon både frå revisor og kommunedirektør, til å vurdere om dette er eit forhold som er så viktig at dei ynskjer å gjere kommunestyret kjent med det. Eller om kontrollutvalet kjenner seg trygg på at forholdet vert retta opp i, og at kommunen no har rutiner som sikrar at praksis er innanfor lovverket.

Sekretariatet er av den oppfatning at kontrollutvalet kan ta dette til orientering no og be revisor følge opp vidare for å sjå etter om praksis vert endra.

Heimelsgrunnlag:

Kommunelova § 24-7

Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager

Vedlegg

Nummerert brev 02 frå revisor - Sykkylven kommune

Kontrollutvalget i Sykkylven kommune

Kopi:

Kommunedirektør

Revisorbrev nr. 2 – I tilknytning til gjennomført etterlevelsesk kontroll med bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for 2023

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om beregning av tilskudd til private barnehager hvor vi kontrollerer om kommunens

1. beregning er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager
2. vedtak om tilskudds-sats er fattet innen fristen i året før tilskuddsåret, jf. §9 i forskriften

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2023 til 31.12.2023.

Kriterier er hentet fra: forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager.

I vår uttalelse er det gitt en konklusjon med forbehold. Årsaken til dette er at vi i våre kontrollhandlinger og innhentede bevis knyttet til kontrollhandling 2, har blitt oppmerksomme på at kommunen ikke har vedtatt satser for tilskudd for 2023 innen den frist som følger av forskriften som var 31.oktober 2022. Vedtaket er fattet 7.november 2022.

I henhold til standard for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301, skal avvik som fører til en modifisert uttalelse kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. Dette skal også kommuniseres til kommunedirektøren, og dette brevet sendes derfor med kopi til kommunedirektøren.

Ålesund, 19.juni 2024

Møre og Romsdal Revisjon SA

Linn Gunhild Pettersen
oppdragsansvarlig revisor

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Forenkla etterlevingskontroll 2023 - utrekning tilskot private barnehagar Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek revisor sin uttale og rapport om forenkla etterlevingskontroll 2023 med reglane om utrekning av tilskot til private barnehagar i Sykkylven kommune, til vitande.

Bakgrunn:

Gjennom ein forenkla etterlevingskontroll skal revisor bidra til å sikre at kommunen følgjer reglar og vedtak for økonomiforvaltninga innan eit avgrensa område. Arbeidet skal byggje på ei vurdering av risiko og kva som er viktig, og vurderinga skal leggjast fram for kontrollutvalet.

Revisor skal innan 30. juni gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av den forenkla etterlevingskontrollen.

Revisor nyttar eit standard rammeverk og internasjonale revisjonsstandarar ved utføring av forenkla etterlevingskontroll.

Forenkla etterlevingskontroll erstattar ikkje den ordinære rekneskapsrevisjonen, men kan sjåast på som eit supplement i forlengelsen.

Målet med kontrollen er å bidra til å førebygge og avdekke alvorlege feil og manglar i viktige delar av økonomiforvaltninga, som ikkje alltid blir kontrollert i den finansielle revisjonen. For kontrollutvalet sin del er ansvaret avgrensa til å sjå etter at den vert gjennomført, og halde seg orientert om resultatet.

Resultatet frå ein forenkla etterlevingskontroll kan nyttast som eit grunnlag for kontrollutvalet, for å vurdere om det er behov for andre kontrollhandlingar innan

området. Kontrollen er meint å styrke grunnlaget for at kontrollutvalet kan ivareta ansvaret for å føre kontroll med at økonomiforvaltninga skjer i samsvar med føresegner og vedtak.

Vurdering:

Det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast gjennom ein forenkla etterlevingskontroll. Revisor valte for 2023 å sjå på etterleving av retningslinjer og vedtak for utrekning av tilskot til private barnehagar.

Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå moderat tryggleik for kor vidt det ligg føre vesentlege feil eller manglar ved etterleving av føresegner og vedtak for denne utrekninga.

Revisor viser kontrollutvalet gjennom sin uttale at der er eit avvik knytt til etterleving av regelverket for utrekning av tilskot til private barnehagar. Revisor har slik kommunelova tilseier, gjort kontrollutvalet kjent med dette gjennom eit nummerert brev.

Uttalen frå revisor er motteken innan fristen. Revisor har teke atterhald knytt til det nemnte avviket. Med unntak av dette forholdet uttaler revisor at:

... vi (har) ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene ved beregning av tilskudd til private barnehager og at beregningen er i samsvar med kravene slik de fremgår av forskriften.

Møre og Romsdal Revisjon SA vil vere til stades i møtet til Sykkylven kontrollutval for å rapportere til utvalet og svare på spørsmål.

Heimelsgrunnlag:

- Kommuneleova § 24-9
- RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager

Vedlegg

Revisor sin uttale forenkla etterlevingskontroll 2023 Sykkylven kommune
Rapport frå forenklet etterlevingskontroll 2023

Til Kontrollutvalget i Sykkylven kommune

Kopi til Kommunedirektøren

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om beregning av tilskudd til private barnehager hvor vi kontrollerer om kommunens:

1. beregning er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager
2. vedtak om tilskudds-sats er fattet innen fristen i året før tilskuddsåret, jf. §9 i forskriften

Vi har kontrollert perioden fra 01.01.2023 til 31.12.2023

Kriterier er hentet fra: forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM 1) *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester*, har Møre og Romsdal Revisjon SA et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors

skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på utførte kontrollhandlinger og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av regelverk for beregning av tilskudd til private barnehager

- Kommunen har ikke vedtatt satser for tilskudd for 2023 innen den frist som følger av forskriften som var 31.oktober 2022.

Med unntak av det forhold som er nevnt over har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene ved beregning av tilskudd til private barnehager og at beregningen er i samsvar med kravene slik de fremgår av forskriften.

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

Ålesund, 19. juni 2024

Møre og Romsdal Revisjon SA

Linn Gunhild Pettersen

oppdragsansvarlig revisor



FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

Sykkylven kommune

Tilskudd til private barnehager

SEPTEMBER 2024

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

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

www.mrrrevisjon.no

INNHold

1	INNLEDNING	1
	PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL	2
2	GJENNOMFØRING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL.....	2
3	RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	2
3.1	UTFØRTE KONTROLLER TIDLIGERE ÅR	2
3.2	FORHOLD SOM PÅVIRKER VALG AV OMRÅDE FOR KONTROLL.....	3
3.3	RISIKOKART - RISIKOVURDERING.....	3
4	VALG AV RISIKOOMRÅDE	3
4.1	KONKRET VURDERING.....	3
4.2	KONTROLLPUNKT OG KRITERIUM	4
	RAPPORT ETTER UTFØRT KONTROLL	5
5	METODE FOR ETTERLEVELSESKONTROLLEN	5
6	OPPSUMMERING AV FUNN	5
7	KONKLUSJON MED FORBEHOLD	6

1 INNLEDNING

Etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen etter § 24-9 er en ny lovfestet oppgave, der regnskapsrevisor har fått en tilleggsoppgave til finansiell revisjon.

Formålet er å legge til rette for jevnlig kontroll av økonomiforvaltningen som kan bidra til å forebygge og avdekke vesentlige mangler og feil i økonomiforvaltningen.

Selve etterlevelsesk kontrollen skal rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon etter § 24-5. Det er snakk om kontroll som foretas i "forlengelsen" av regnskapsrevisjonen, slik at revisor kan avdekke vesentlige svakheter i de delene av økonomiforvaltningen som ikke er kontrollert i den finansielle revisjonen.

Den nye oppgaven er også ment å styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Forenklet etterlevelsesk kontroll etter kommuneloven § 24-9 skal utføres i samsvar med Regnskapsstandard 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll av økonomiforvaltningen, og vil være et direkte attestasjonsoppdrag hvor den praktiserende revisorens konklusjon gir et uttrykk for det rapporterte resultat av målingen eller evalueringen av det underliggende saksforholdet mot kriteriene.

PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

2 GJENNOMFØRING FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Når revisor har identifisert et område for kontroll, skal revisor planlegge hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, samt omfang og tidspunkt for gjennomføring. Revisor planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området revisor har foretatt forenklet etterlevelsesk kontroll.

Det skal fastsettes og beskrives objektive kriterier for måling og evaluering.

Før revisor avgir attestasjonsuttalelse skal det innhentes en skriftlig uttalelse fra kommunedirektøren. En skriftlig uttalelse benyttes blant annet for at revisor skal sikre seg at all relevant informasjon er oppgitt.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

3 RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

3.1 UTFØRTE KONTROLLER TIDLIGERE ÅR

Tidligere år er følgende forenklede etterlevelseskontroller gjennomført:

- 2019 – Kontraktsoppfølging
- 2020 – Eiendomsskatt
- 2021 – Gjelds- og finansforvaltning
- 2022 – Oppholdsbetaling sykehjem

3.2 FORHOLD SOM PÅVIRKER VALG AV OMRÅDE FOR KONTROLL

Forhold som tas med i betraktningen og som kan påvirke valg av område for kontroll:

- Risiko for brudd på lov, forskrift eller vedtak
- Vesentlighet
- Ressurssvake grupper rammes
- Enkeltvis mindre brudd som gjelder mange
- Områder som ikke naturlig faller inn i den ordinære revisjonen

3.3 RISIKOKART - RISIKOVURDERING

Risiko nr	Kritiske suksessfaktorer	Risiko for manglende måloppnåelse	Eksisterende tiltak/ merknad til risikoen	S*	K*	Risiko-nivå
R1	Offentlige innkjøp	Komplisert regelverk - Omdømmerisiko og risiko for erstatning	Kommunen har rammeavtaler og fellesinnkjøp med innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Revisjonen hadde forvaltningsrevisjon for området for 2021.	3	3	Middels
R2	Finansforvaltning	Høy gjeld. Økte renter.	Nytt finansreglement 2022. Revisjonen hadde forenklet etterlevelseskontroll for 2021. Dette resulterte i et nummerert brev som følge av at finansreglementet ikke var oppdatert ihht ny kommunelov og finansforskrift, samt at gjeldende lovkrav om rapportering av finans ikke var fulgt	1	3	Middels
R3	Offentlig støtte	Brudd på EØS-regelverket for offentlig støtte. Komplisert regelverk	Kommunen har kommunalt næringsfond. Eksisterende støtteordninger blir definert som "bagatellmessige"	1	1	Lav
R4	Tilskudd til private barnehager	Komplisert regelverk.	Godt etablerte rutiner. Ikke testet de siste årene.	2	3	Middels
R5	Oppholdsbetaling sykehjem	Potensielt omdømmetap. Ressurssvake grupper kan rammes.	Godt etablerte rutiner. Revisjonen utførte forenklet etterlevelseskontroll for 2022.	2	2	Lav
R6	Eiendomsskatt	Manglende oppfølging kan gi for lave inntekter	Benytter systemet KOMTEK. Revisjonen utførte forenklet etterlevelseskontroll for 2020.	1	2	Lav
R7	Kontraktsoppfølging	Manglende oppfølging kan gi ekstra kostnader	Revisjonen utførte forenklet etterlevelseskontroll for 2019.	3	3	Middels

* S = Sannsynlighet for at risikoen inntreffer, 1-5 (1= meget liten, 2= liten, 3= Moderat, 4= Stor, 5= Svært stor)

* K = Konsekvens for måloppnåelse hvis risikoen inntreffer, 1-5 (1= Ubetydelig, 2= Lav, 3= Moderat, 4= Alvorlig, 5= Svært alvorlig)

4 VALG AV RISIKOOMRÅDE

4.1 KONKRET VURDERING

Etter en samlet risikovurdering synes tilskudd til private barnehager å være mest aktuell for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023.

På dette området er risiko satt til middels.

Uttalelsen avgis med moderat sikkerhet. Dette innebærer at revisor i større grad vektlegger forespørsler som undersøkelsesmetode, samt at man velger ut færre elementer for kontroll / utfører færre handlinger enn ved ordinær revisjon.

4.2 KONTROLLPUNKT OG KRITERIUM

Våre kontrollpunkt:

1. Beregning er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager.
2. Vedtak om tilskudds-sats er fattet innen fristen i året før tilskudds året, jf § 9 i forskriften.

Kilde for kriterium:

1. Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager,
2. KS/PBL «veileder for beregning av tilskudd til private barnehager»
3. Rundskriv fra UDIR
4. Kommunens egne rutiner og retningslinjer på området

RAPPORT ETTER UTFØRT KONTROLL

5 METODE FOR ETTERLEVELSESKONTROLLEN

Vi har innhentet retningslinjer og beregninger fra kommunen og kontrollert at forskrift, veiledere og retningslinjer blir fulgt, samt kontrollberegnet tilskuddene.

Vedtak om tilskuddssats er hentet fra kommunens hjemmeside.

Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager angir:

- §3 Driftstilskudd til ordinære barnehager - beregning
 - Gjennomsnittlige ordinære driftsutgifter per heltidsplass i tilsvarende kommunale ordinære barnehager basert på kommuneregnskapet fra to år før tilskudds året.
 - Fratrullet administrasjonsutgifter, pensjonsutgifter og arbeidsgiveravgift på pensjonsutgifter
 - Kommunen skal gi påslag for pensjons og administrasjonsutgifter, jf. §4 og §5
 - Pensjonspåslag: 10% av lønnsutgiftene i de kommunale ordinære barnehagene, fratrullet pensjonsutgift og arbeidsgiveravgift på pensjonsutgiften. Kommunen skal legge til arbeidsgiveravgift på summen av påslaget
 - Administrasjonspåslag: 4,3% av gjennomsnittlige brutto driftsutgifter i kommunale ordinære barnehager, familiebarnehager og åpne barnehager
 - Barn under 3 år skal vektas 1,8 ganger høyere enn barn over 3 år.
 - Kommunen skal beregne antall heltidsplasser i kommunale barnehager.
- §9 Vedtak om sats
 - Kommunen skal fatte vedtak om satser til barnehager innen 31.oktober i året før tilskudds året

6 OPPSUMMERING AV FUNN

Våre funn gjeldende Sykkylven kommune oppsummeres slik:

Kontrollpunkter:

1. Beregning er i samsvar med forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager
 - a. Kommunen har foretatt beregninger av driftstilskudd til private barnehager i tråd med retningslinjer og regelverk
2. Vedtak om tilskudds-sats er fattet innen fristen i året før tilskudds året, jf. §9 i forskriften
 - a. Kommunen har ikke fattet vedtak om sats innen fristen 31.oktober i året før tilskudds året

7 KONKLUSJON MED FORBEHOLD

Basert på utførte kontrollhandlinger og innhentede bevis har vi blitt oppmerksomme på avvik i etterleving av regelverk for beregning av tilskudd til private barnehager

- Kommunen har ikke vedtatt satser for tilskudd for 2023 innen den frist som følger av forskriften som var 31.oktober 2022.

Med unntak av de forhold som er nevnt over har vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sykkylven kommune i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene ved beregning av tilskudd til private barnehager og at beregningen er i samsvar med kravene slik de fremgår av forskriften.

Med bakgrunn i ovennevnte skal det i følge RSK 301 ved avvik som fører til en modifisert uttalelse, kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev, det vises dermed til revisorbrev nr. 2.

Vi anbefaler at kommunen tilstreber å imøtekomme forskriftens frist, 31.oktober i året før tilskuddsåret.

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,
Haram og Ålesund. Møre og Romsdal fylkeskommune.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 19/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Sykkylven kommune

Sekretariatet si tilråding:

Sykkylven kontrollutval sluttar seg til framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Sykkylven kommune, med dei endringar som kom fram i møtet. Revidert plan vert sendt til kommunestyret for behandling og vedtak med følgjande tilråding:

- Kommunestyret vedtek Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Sykkylven kommune slik den ligg føre og med slik prioritering:
 1. Barnevern
 2. Økonomistyring
 3. Personalressursforvaltning
- Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen om risiko og vesentlegheit vert endra.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon for inneverande fireårsperiode. Planen skal vedtakast av kommunestyret.

Forslaget til plan er basert på rapporten frå risiko- og vesentleganalyse (ROV-rapport) som Møre og Romsdal Revisjon SA leverte 8. juni 2024, etter bestilling frå kontrollutvalet. Rapporten viser vurderingar av kor risikoen for feil og manglar er størst, og kor vesentleg dette kan seiast å være.

Vurdering:

Kontrollutvalet drøfta ROV-rapporten i sitt møte 19. juni 2024 og kom fram til kva områder utvalet ynskjer vert prioritert i Plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027.

Sekretariatet har med bakgrunn i denne drøftinga og på oppdrag frå kontrollutvalet, laga eit forslag til plan. Planen ligg som eige vedlegg til saka her.

Midtveis i perioden bør kontrollutvalet vurdere om planen treng å reviderast.

Kontrollutvalet kan nytte ulike verktøy til sine kontrollhandlingar. Og utvalet bør til ei kvar tid gjere ei vurdering av kva kontrollhandling som er mest tenleg. For å ha eit slikt handlingsrom bør utvalet be kommunestyret om fullmakt til å fråvike dei vedtekne prioriteringane i planen, om risiko- og vesentlegheit vert endra eller om andre forhold tilseier det.

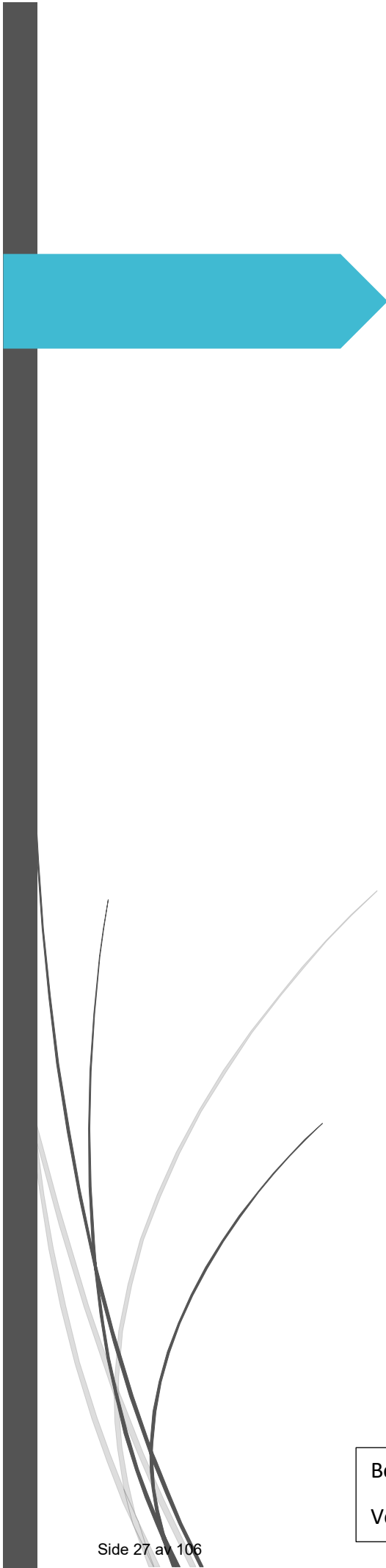
Heimelsgrunnlag:

- Kommuneloven § 23-3 Forvaltningsrevisjon

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Sykkylven kommune - forslag

Vedlegg til plan - Rapport frå risiko- og vesentlegvurdering 2024



Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Sykkylven kommune

Behandla i Sykkylven kontrollutval 19.09.2024 sak PS xx/24

Vedtatt i Sykkylven kommunestyre xx.xx.2024 sak K - xx/24

Innhold

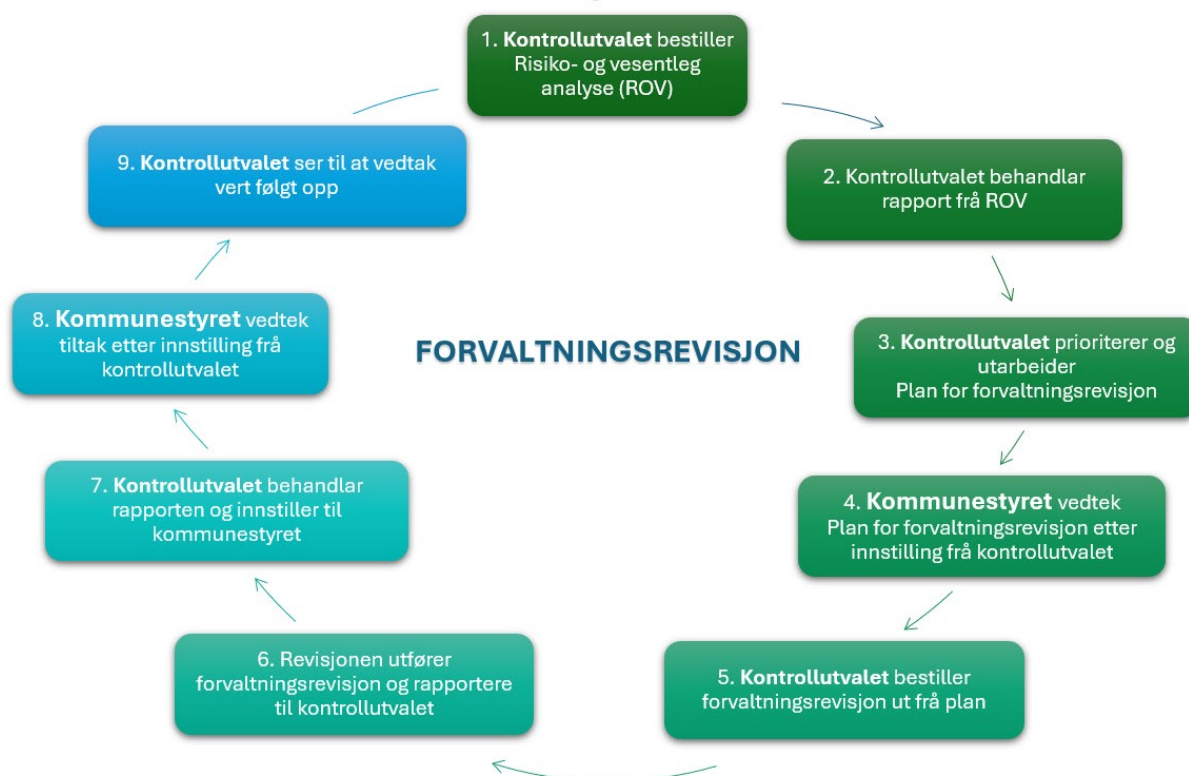
Innleiing	2
Kontrollutvalet sitt ansvar	3
Kommunestyret sitt ansvar	3
Forvaltningsrevisjon – kva er det?	4
Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar	5
Prioritering av forvaltningsrevisjon	6
1. Barnevern	6
2. Økonomistyring	6
3. Personalressursforvaltning	6
4. Oppvekst - skule	7
5. Legetenesta	7

Innleiing

Ei av oppgåvene til kontrollutvalet er å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjonar i perioden og legge den fram for kommunestyret til vedtak seinast innan utgangen av 2024.¹

For å utarbeide gode planar som får fram kva område som bør kontrollerast, skal det gjennomførast ei vurdering av kor risikoen for feil og manglar er størst, og kor vesentleg dette kan seiast å vere.

Møre og Romsdal Revisjon SA har på oppdrag frå kontrollutvalet gjennomført ei risiko- og vesentlegvurdering i Sykkylven kommune. Ei slik vurdering av risiko for feil og manglar i den kommunale tenesteproduksjonen og i dei selskap der kommunen har eigarinteresser, er eit systematisk arbeid. Gjennomføringa av ein forvaltningsrevisjon bygger på dette arbeidet.



¹ [Kommuneloven § 23-3 Forvaltningsrevisjon](#)

Kontrollutvalet sitt ansvar

Kontrollutvalet si oppgåve er å bidra til at det skjer forbetningsarbeid og læring etter feil og manglar, i den kommunale verksemda. Eit av verktøya kontrollutvalet har for å utføre denne oppgåva, er å gjennomføre forvaltningsrevisjonar.

Utvalet har ansvar for å sjå til at det vert utført forvaltningsrevisjonar i Sykkylven kommune si eiga verksemd samt i selskap som Sykkylven kommune har eigarinteresser i. Det er Møre og Romsdal Revisjon SA som utfører forvaltningsrevisjonane på bestilling og i dialog med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vel ut prosjekt og områder for forvaltningsrevisjonane basert på vurderingar av risiko- og vesentlegheit. Prosjekta vert prioritert og sett inn i ein plan som kontrollutvalet sender til kommunestyret for vedtak.

Når kontrollutvalet prioriterer prosjekta så er det nyttig å sjå på kva område det er knytt risiko til, og vurdere kor vesentlege dei er. Vesentlegvurderinga kan gjerast ut frå til dømes:

- Brukarperspektiv
- Politisk perspektiv
- Samfunnsperspektiv
- Økonomisk perspektiv
- Medarbeidarane sitt perspektiv
- Omdømmeperspektiv

Risikobiletet i kommunen vil vanlegvis endre seg over tid, og andre forhold kan oppstå som gjer at biletet vert endra. Dette kan føre til at det blir nødvending å rullere planen undervegs, og gjere ei vurdering av om prioriteringa i planen bør endrast. Kontrollutvalet må få dette ansvaret delegert frå kommunestyret.

Kontrollutvalet skal rapportere på forvaltningsrevisjonar til kommunestyret og utvalet skal sjå til at dei vedtak som kommunestyret gjer i tilknytning til rapportane vert følgt opp. Det er naturleg at kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret når forvaltningsrevisjonsrapporten ligg føre.

Kommunestyret sitt ansvar

Kommunestyret har det øvste ansvaret for kontrollarbeidet i kommunen, og har valt eit kontrollutval til å utføre den løpande kontrollen på sine vegne.

Forvaltningsrevisjon er ein sentral del av kommunestyret sin eigenkontroll. Derfor er det viktig at kommunestyret nyttar planen som eit reiskap for å utøve ein mest mogeleg målretta og effektiv kontrollfunksjon.

Kommunestyret vedtek innhald og omfang i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 på bakgrunn av kontrollutvalet si innstilling. Det vil vere nyttig for kommunestyret å gjere seg

kjent med korleis risiko- og vesentlegvurderinga er gjennomført som er grunngjevinga for dei prioriteringane som kontrollutvalet gjer.

Det er viktig at kontrollutvalet får mynde frå kommunestyret til å rullere planen og endre prioritering om utvalet finn det nødvendig ut frå at risiko- og vesentlegvurdering vert endra. Kommunestyret kan når som helst be kontrollutvalet om å utføre andre kontrollhandlingar enn det som er prioritert i planen.

Det er kommunestyret sitt ansvar å sørge for at kontrollutvalet har dei ressursane som er nødvendige for å gjennomføre prioriteringane som vert vedtekne og eventuelt andre kontrollhandlingar som kommunestyret måtte be utvalet om å utføre i tillegg.²

Kontrollutvalet rapporterer resultatet av forvaltningsrevisjonen til kommunestyret når revisjonen har levert sin rapport til utvalet. Det er kommunestyret som fattar vedtak om eventuelle tiltak på bakgrunn av funn i rapporten, etter tilråding frå kontrollutvalet.

Forvaltningsrevisjon – kva er det?

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kontrollutvalet, på vegne av kommunestyret, skal nytte for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.³ Litt forenkla sagt så ynskjer vi gjennom ein forvaltningsrevisjon å få svar på to spørsmål:

- Gjer kommunen dei rette tinga?
- Gjer kommunen tinga rett?

Forvaltningsrevisjon kan gjennomførast innan alle kommunale tenestekområde og selskap⁴ som kommunen eig. T.d. kommunale oppgåvefelleskap, vertskommunesamarbeid⁵, interkommunale selskap, heileigde aksjeselskap.

Forvaltningsrevisjon er ein systematisk gjennomgang og vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterleving, oppnådd resultat og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak. Ein forvaltningsrevisjon kan gjennomførast ut frå fleire innfallsvinklar eller perspektiv, og gjerne ein kombinasjon. Ulike tilnærmingar kan vere:⁶

- Vedtaksoppfølging
- Effektivitet og måloppnåing
- Regeletterleving
- Om styringsverktøya er føremålstenlege
- Sakshandsaminga i administrasjonen
- Resultat av tenesteproduksjonen i kommunen

² [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 2](#)

³ [Kommuneloven § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar](#)

⁴ [Kommuneloven § 23-6 Innsyn i selskap](#)

⁵ [Kommuneloven § 20 Vertskommune](#)

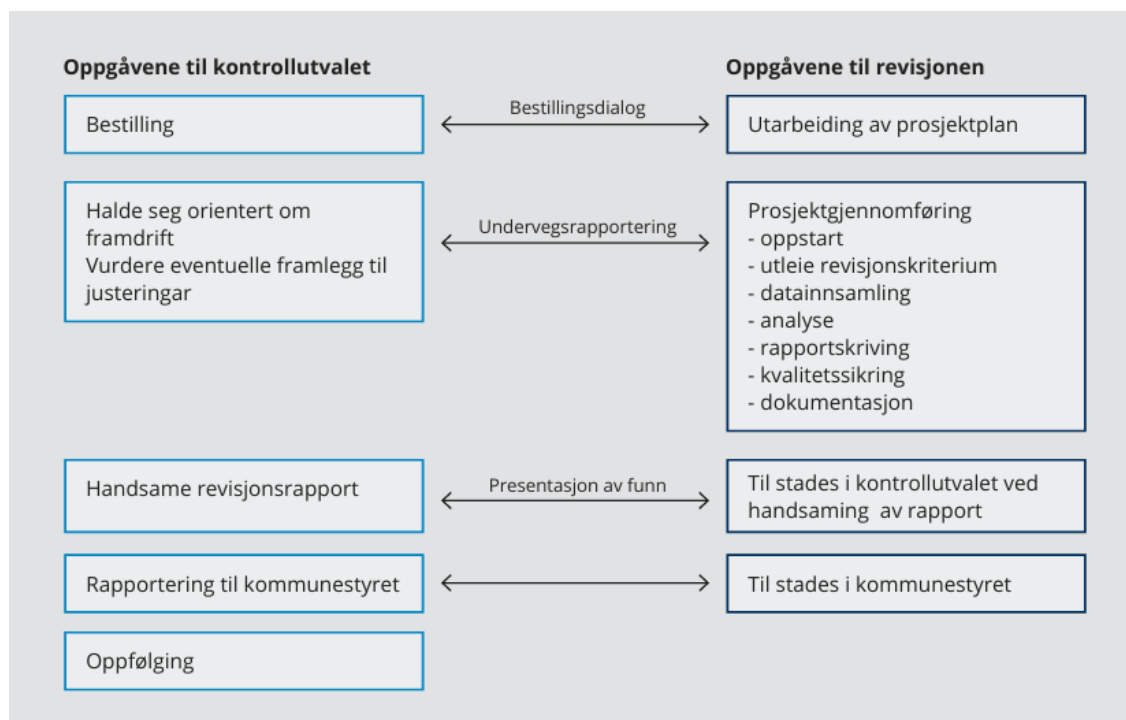
⁶ [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 6](#)

Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjonane på bestilling frå kontrollutvalet, men kontrollutvalet har ei sentral rolle gjennom heile prosessen.

Kontrollutvalssekretariatet er kontrollutvalet sin rådgivar og skal hjelpe kontrollutvalet i å vurdere om revisjonsrapporten svarer på problemstillingane og bestillinga som vart gjort. Det er sekretariatet som har den løpande dialogen med revisor mellom møta.

Revisor er ansvarleg for at revisjonen vert gjennomført i samsvar med regelverk og god kommunal revisjonsskikk, og rapporterer resultatet av revisjonen til kontrollutvalet.⁷

Figuren under viser kontrollutvalet og revisjonen sine respektive oppgåver i ein forvaltningsrevisjon:⁸



Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar

2022-2023: Ressursbruk barnehage

2021: Offentlege innkjøp og anskaffingar

2018: Forvaltning av tilskot til og anskaffing av breiband

⁷ [Kommuneloven § 24-2 Revisors ansvar og myndighet](#)

⁸ [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 6](#)

Prioritering av forvaltningsrevisjon

1. Barnevern

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentleganalysa, finn ein omtalt på sidene 46-49 i rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Samhandling og tverrfagleg innsats
- Barn sin rett til medverknad
- Forvaltningspraksis
- Rekruttering og kompetanseutvikling

2. Økonomistyring

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentleganalysa, finn ein omtalt på sidene 19-22 i rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Kvaliteten på internkontroll
- Økonomiske risikovurderingar
- Kompetanse og ressursar

3. Personalressursforvaltning

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentleganalysa, finn ein omtalt på sidene 39-43 i rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Nærvær/fråværsarbeid
- Ressursar og kompetanse
- Omstilling og lovpålagte tenester
- Heiltid/deltid

4. Oppvekst - skule

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentleganalysa, finn ein omtalt på sidene 44-46 i rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan området kan vere:

- Rekruttering, bemanning og kompetanseutvikling
- Vald og truslar i skulen
- Stordriftsfordelar ved endra skulestruktur
- Tidleg innsats og tverrfagleg samarbeid

5. Legetenesta

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentleganalysa, finn ein omtalt på sidene 49-52 i rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Rekruttering og kompetanseutvikling
- Forbetring og læring etter forvaltningsrevisjonen 2014

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 20/24 Sykkylven kontrollutval

Møtedato
18.09.2024

Budsjettramme for kontrollarbeidet 2025 Sykkylven kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Sykkylven kontrollutval sitt samla budsjettframlegg for kontrollarbeidet 2025 i Sykkylven kommune er kr 1 595 300 fordelt på:

- Kontrollutvalet sitt arbeid kr 165 000
- Sekretariatstenester (eigardel) kr 440 300
- Rekneskapsrevisjon kr 640 000
- Forvaltningsrevisjon kr 350 000

Kontrollutvalet føreset at utvalet vert gjort kjent med budsjettramma for kontrollarbeidet, når kommunestyret har vedteke det samla årsbudsjettet 2025 for Sykkylven kommune.

Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal utarbeide eit framlegg til budsjett for kontrollarbeidet.

I uttrykket kontrollarbeid inngår utgifter til:

- kontrollutvalet sitt arbeid
- sekretariatstenesta for kontrollutvalet
- alle revisjonstenester som er lovpålagte eller vert bestilt av kontrollutvalet på vegne av kommunestyret

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg for kontrollarbeidet skal uendra budsjettsaka frå behandling i formannskapet til vedtak i kommunestyret. Kommunelova er tydeleg på at det skal kome klart fram for kommunestyret kva kontrollutvalet har foreslått. Denne prosessen sikrar at kontrollutvalet si uavhengigheit vert oppretthalden, og at utvalet sitt budsjettframlegg ikkje vert endra eller påverka av kommunedirektør eller formannskap.

Sykkylven kommune er medeigar i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS (SKS IKS) og kommunestyret har valt dette selskapet som sekretariat for kontrollutvalet. Det er representantskapet for SKS IKS som vedtek eigarskapsdelen for kvar enkelt eigarkommune.

Kommunestyret har valt eigenrevisjon som revisjonsordning og Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR) som revisor. MRR fakturerer utførte revisjonshandlingar ut frå medgått tid, og med fastsette timesatsar som revisjonsselskapet sitt årsmøte vedtek. Sykkylven kommune er medlem i samvirkeføretaket.

Revisjonstenestene omfattar rekneskapsrevisjon og andre kontrollhandlingar som er fastsett i lov eller med heimel i lov. Kontrollutvalet bestiller forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroll i samsvar med den planen kommunestyret har vedteke. Utvalet kan bestille andre kontrollhandlingar for å utføre kontrollansvaret på vegner av kommunestyret, samt at kommunestyret kan be kontrollutvalet om å bestille ei kontrollhandling.

Vurdering:

Revisjonstenester

Sekretariatet har motteke eit budsjettgrunnlag frå MRR, på dei tenestene som revisjonen skal levere. Dette byggjer på erfaringstal frå tidlegare år og på bakgrunn av årsmøtet sine vedtekne satsar for selskapet

Når det gjeld rekneskapsrevisjon så vert tidsbruken påverka av kor godt kvalitetssikra årsrekneskapsrapporten er frå kommunen si side, når dei vert levert til fristen 22. februar. Og kor godt kommunen/føretaket følgjer opp dei innspel revisor gjev gjennom revisjonsarbeidet. Det same gjeld den lovpålagte årsmeldinga (årsberetninga) som skal leverast innan 30. mars.

Forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll utfører revisor på bestilling frå kontrollutvalet. Bestillingane skal vere i samsvar med Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eigarskapskontroll. Desse planane skal vedtakast av kommunestyret seinast innan utgangen av 2024.

MRR har oppgitt ei samla budsjetttramme på kr 990 000 for Sykkylven kommune, og dette vert lagt til grunn i dette budsjettframlegget.

Sekretariatsteneste

Sykkylven kommunestyre nyttar SKS IKS som sekretariat for kontrollutvalet. Det er representantskapet (eigarmøtet) i SKS IKS som fastset eigardelane. Dette vert gjort på eigarmøtet i oktober. Den eigardelen som vert lagt til grunn i dette budsjettframlegget, er dagleg leiar sitt framlegg til styret. Om eigarmøtet vedtek ein annan eigarskapsdel, vil sekretariatet gjere kommunedirektøren særskilt merksam på dette slik at vedtaket frå eigarmøtet vert lagt ved kontrollutvalet sitt budsjettframlegg og følgjer den politiske handsaminga som før omtalt.

Eigardelen i SKS IKS for Sykkylven kommune 2025 er sett til kr 440 300.

Kontrollutvalet sitt arbeid:

Godtgjersle:

Talet møter byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Sekretariatet rår utvalet til å planlegge fem møter i 2025. Uventa hendingar som kontrollutvalet må handtere i ekstra møter er det då ikkje tatt høgde for i budsjettframlegget.

Satsane for møtegodtgjersle er heimla i Sykkylven kommune si forskrift om folkevalde sin rett til møtegodtgjersle og velferdsgode
Det er tatt med arbeidsgivaravgift i budsjettalet.

For fem møter i 2025 vert godtgjersla budsjetttert til kr 90 000.

Kompetanse og kurs:

Kvaliteten på kontrollarbeidet vert påverka av om kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert på det som rører seg nasjonalt i kontrollfaget. Det å delta i samlingar med andre kontrollutval lokalt og nasjonalt, er særns nyttig med tanke på kompetansebygging og erfaringsutveksling.

Kontrollutvalet får tilgang til nasjonale faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane for kontroll og tilsynsarbeid; NKRF-kontroll og revisjon og FKT - Forum for kontroll og tilsyn.

Budsjettframlegget kompetanse og kurs vert sett til kr 75 000

Samla budsjett for kontrollutvalet sitt arbeid (godtgjersle og andre utgifter) vert sett til kr 165 000.

Oppsummering:

Budsjettdetaljar:

Kontrollutvalet sitt arbeid		kr 165 000
<i>Godtgjersle folkevalgte (inkl. arb.avg.)</i>	<i>kr 90 000</i>	
<i>Kompetanse og kurs</i>	<i>kr 75 000</i>	
Sekretariatstenester (eigardel SKS IKS)		kr 440 300
Møre og Romsdal Revisjon SA		kr 990 000
<i>Rekneskapsrevisjon etter § 24</i>	<i>kr 640 000</i>	
<i>Forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, andre kontrollhandlingar §§ 23-4 og 23-5</i>	<i>kr 350 000</i>	
Total budsjetttramme for kontrollarbeidet 2025		kr 1 595 300

Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2025 for kontrollarbeidet i Sykkylven kommune er på kr 1 595 300.

Lovheimlar:

Forskrift om kontrollutval og revisjon § 2

Kommunelova § 14-3 tredje ledd

Kommunelova § 23

Kommunelova § 24

Kommunal og distriktsdepartementet sin rettleiar Kontrollutvalsboka

Lov om interkommunale selskap

Forskrift om folkevalde sin rett til møtegodtgjersle og velferdsgode Sykkylven kommune

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS sin selskapsavtale

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 21/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Meldingar

Underliggende saker

10/24	Kontrollutvalet si påsjå-rolle ovanfor revisjonen
11/24	Melding om statleg tilsyn med kommunal beredskapsplikt
12/24	Attvin AS - protokoll frå generalforsamling 07.06.2024
13/24	Innkalling ekstraordinært representantsjonsmøte 29.08.2024

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 10/24 Sykkylven kontrollutval

Møtedato
18.09.2024

Kontrollutvalet si påsjå-rolle ovanfor revisjonen Sykkylven kontrollutval

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet har gjort seg kjent med openheitserklæringa til Møre og Romsdal Revisjon SA.

Som ein del av kontrollutvalet sitt påsjåar-ansvar vert openheitserklæringa tatt til vitande.

Bakgrunn:

Møre og Romsdal Revisjon SA har lagt fram si openheitserklæring for samvirkeføretaket sitt årsmøte 2023.

Kontrollutvalet bør gjere seg kjent med openheitserklæringa, då dette er nyttig dokumentasjon i kontrollutvalet sitt arbeid med påsjå-rolla.

Vedlagt ligg og Forum for kontroll sin rettleiar om kontrollutvalet si påsjå-rolle slik at kontrollutvalet kan gjere seg kjent med denne.

Vedlegg

Openheitsrapport 2024 - Møre og Romsdal Revisjon SA
Rettileiar for påsjåar-ansvaret FKT

ÅPENHETSRAPPORT

- Innsyn i vår kvalitetssikring
Møre og Romsdal Revisjon SA

FORORD

Vi i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR) ønsker å være den foretrukne leverandøren av kommunale og fylkeskommunale revisjonstjenester i Nordmøre, Romsdal og nordre Sunnmøre. Dette vil vi oppnå gjennom våre kjennetegn som består av akronymet Ekte.

Hvis vår adferd både internt og eksternt kjennetegnes ved at vi er

- Engasjert
- Kvalitetsbevisst
- Troverdig og
- Endringsvillig

så tror vi at vi bidrar til samfunnsrollen som revisor og at vi er med på å bygge tillit i kommunal sektor.

Våre kjennetegn gjenspeiles i vår perspektivtenkning både med tanke på strategi, handlingsplaner og bærekraftsmål. Vårt mål er at dette i sum skal lede frem til at innbyggerne som bor i vårt revisjonsdistrikt skal få bedre tillit til kommunene sine.

Vi er ikke underlagt rapporteringskravene i revisorloven og har derfor ikke plikt til å utarbeide en åbenhetsrapport. NRKF (Kontroll og revisjon i kommunene) anbefaler likevel sine medlemmer å utarbeide en slik rapportering så langt kravene i revisorloven passer.

Vi håper at denne rapporten vil bidra til godt innsyn i vår virksomhet og kan bidra til tillit til gjennomføringen og kvaliteten av regnskaps- og forvaltningsrevisjon av kommunene og fylkeskommunen. Denne rapporten er tilgjengelig på www.mrrevisjon.no

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

VÅRE PERSPEKTIVER OG KJENNETEGN



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

ETISKE RETNINGSLINJER OG VARSLINGSSYSTEM

- Revisorloven sier at revisor er **allmennhetens tillitsperson** ved utøvelse av revisjon. Videre sier loven at revisor skal utøve sine virksomhet med **integritet, objektivitet og aktsomhet**.
- MRR er ikke underlagt revisorloven sine bestemmelser, men mange av våre ansatte har mottatt sine titler fra Finanstilsynet som statsautorisert revisor. Titlene er hjemlet i revisorloven.
- MRR og ansatte er gjennom medlemskapet i NKRF (Kontroll og revisjon i kommunene) underlag deres etiske regelverk, i tillegg er ansatte som er privatmedlemmer i Den norske Revisorforening og Regnskap Norge også underlagt deres etiske regelverk
- MRR har etablert egnet regelverk og rutiner for varslings.



MRR

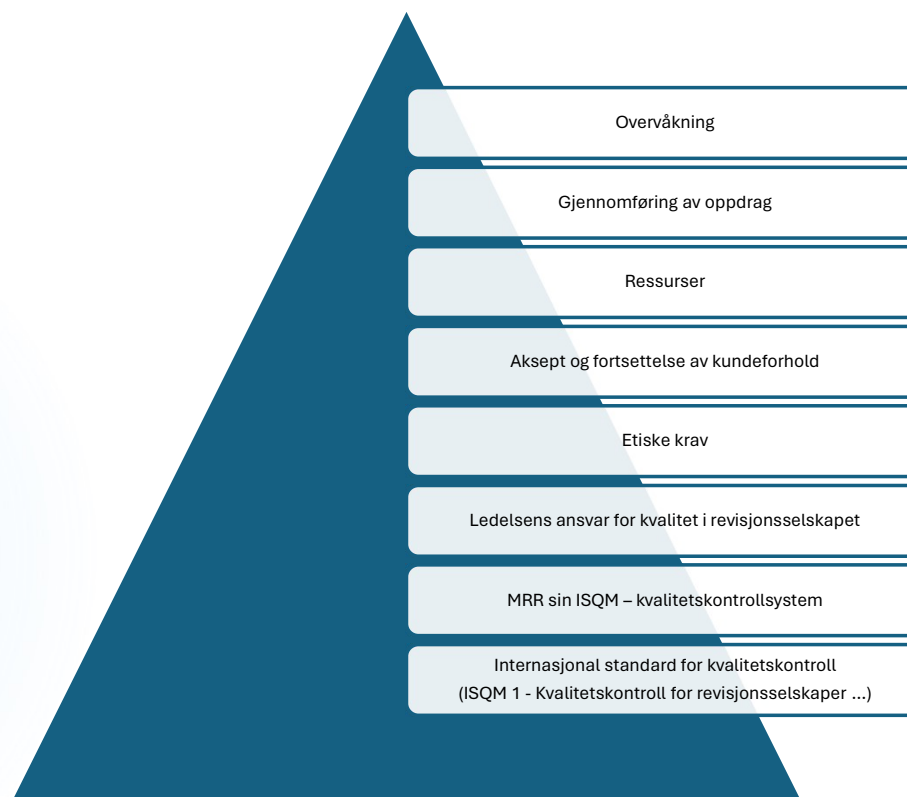
Møre og Romsdal Revisjon SA

INTERNKONTROLL OG KVALITETSSYSTEM

- Vi ønsker å forstå våre kunders behov og tilføre verdi gjennom deling av kunnskap innenfor det som er vår kjernekompetanse som er styring og kontroll, samt våre kjennetegn som **EKTE**.
- Våre retningslinjer og rutiner for internkontroll og kvalitetsstyring er nedfelt i vår ISQM som bygger på den internasjonale revisjonsstandarden for kvalitetskontroll i revisjonsfirmaer
- Internkontroll og kvalitetsstyring i ISQM ble iverksatt fra 15. desember 2022, og avløste tidligere kvalitetssystem ISQC.
- Etter nye krav for ISQM er det gjennomført årlig prosess med risikovurderinger for å styrke gjennomføringen av målene.

INTERNKONTROLL OG KVALITETSSYSTEM FORTS.

6



ELEMENTENE I VÅRT KVALITETS- KONTROLLSYSTEM

7



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

UAVHENGIGHET

- Vi sikrer uavhengighet på alle oppdrag.
- For alle kommuner/fylkeskommuner fyller oppdragsansvarlig revisor ut uavhengighetserklæring som oversendes til kontrollutvalg
 - Årlig for regnskapsrevisjon, alle medarbeidere fyller ut erklæring til oppdragsansvarlig revisor
 - Per rapport for forvaltningsrevisjon
- Uavhengighet på alle oppdrag for regnskapsrevisjon gjennomgås årlig og dokumenteres i vårt revisjonsverktøy, Descartes, som en obligatorisk handling.
- Ved trusler mot uavhengigheten iverksettes tiltak. Løpende og årlig vurderes flere mulige trusler mot uavhengigheten. Vi har iverksatt tiltak i alle tilfellene hvor det ble ansett nødvendig.
- Rotasjon av oppdragsansvarlige revisorer. Om oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har arbeidet med samme kommune over mange år, vurderes rotasjon for å redusere fortrolighetstrusselen.

INTERN KVALITETSSIKRING

- Vi etterstreber at alle store oppdrag skal revideres av et team, dette innebærer at det er mer enn én person involvert i vurderinger, begrunnelser og dokumentasjon dette gjelder både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon.
 - Arbeidspapir innenfor regnskapsrevisjon utarbeidet av medarbeidere skal alltid gjennomgås av team manager og/eller oppdragsansvarlig. Oppdragsansvarlig gjennomgår alle arbeidspapirer utarbeidet av team manager. All gjennomgang blir gjort i vårt revisjonsverktøy, Descartes med elektronisk signering og kontrollspor.
 - Unntak for de minste stiftelsene o.l. som i noen grad blir revidert direkte av oppdragsansvarlig revisor.
 - Fagansvarlig/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor kontrollerer alltid sluttrapport mot sjekkliste for å dokumentere etterlevelse av RSK 001.
- Ev. uenighet på teamet med tanke på vurderinger og konklusjoner blir dokumentert i revisjonsverktøyet vårt, Descartes. Det er oppdragsansvarlig som har den avgjørende myndighet, men fagansvarlig for henholdsvis regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon blir konsultert ved behov.
- Oppdragsansvarlige revisorer både innenfor regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon har jevnlig møter for diskusjon av problemstillinger og komme frem til konsekvent håndtering av utfordringer. Møtene er hovedverktøyet for å utviklet et felles revisorskjønn slik at alle kunder blir håndtert likt.

INTERN KVALITETSKONTROLL

- Vi har en målsetting om at alle oppdragsansvarlig regnskapsrevisorer gjennomgår årlig intern kvalitetskontroll.
- Kontrollen innebærer at en annen oppdragsansvarlig går igjennom sjekkliste for kvalitetskontroll for kommunal sektor for å se om vurderinger er tilfredsstillende dokumentert og konklusjoner er tatt på tilstrekkelig grunnlag, samt at alle obligatoriske handlinger er gjennomført.
- Funnene i kontrollen blir gjennomgått med den oppdragsansvarlige revisoren som er kontrollert, men også i plenum med alle oppdragsansvarlige revisorer for å få en felles diskusjon av grensedragninger og utarbeidelse av felles skjønn.
- Tidligere interne kvalitetskontroller har vist forbedringsområder. Dette tas med i det systematiske forbedringsarbeidet.

SYSTEMATISK FORBEDRINGSARBEID

- Vi har stort fokus på løpende og systematisk forbedringsarbeid, jf. to av våre kjennetegn «kvalitetsbevisst» og «endringsvillig».
- Ved oppstarten av hvert revisjonsår, vanligvis i slutten av august, har vi en 2 dagers intern workshop hvor fokus på kvalitetsforbedring for kommende år fastsettes for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Mål som settes blir gjennomført det kommende revisjonsåret på alle oppdrag og blir dermed målestokken for våre interne kvalitetsgjennomganger etter at oppdragene er ferdigstilt.
- Forpliktelsen på samlingen er gjenstand for løpende måling gjennom møtene mellom oppdragsansvarlige.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Vi er underlagt obligatorisk kvalitetskontroll av NKRF (Kontroll og revisjon i kommunene). Formålet med kontrollen er å sikre at medlemsbedriftene etterlever regelverk og holder en høy faglig standard.

- Kvalitetskontroll for 2023:
 - Regnskapsrevisjon – Godkjent
 - Forvaltningsrevisjon – Godkjent
 - Eierskapskontroll – Godkjent
- Kvalitetskontroll for 2019:
 - Regnskapsrevisjon – Godkjent
 - Forvaltningsrevisjon – Godkjent
- Kvalitetskontroll for 2017:
 - Forvaltningsrevisjon – Godkjent

VÅRE MEDLEMMER

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

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

VÅRE OPPDRAGSGIVERE

- Medlemskommuner på Nordmøre, i Romsdal og på Nordre Sunnmøre
- Møre og Romsdal Fylkeskommune (medlem)
- Kommunale foretak
- Interkommunale selskaper
- Stiftelser og legater
- Kirkelige fellesråd
- Sokneråd/menighetsråd
- Ulike former for kommunesamarbeid
- Mottakere av særattestasjoner



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

LEVERANSER

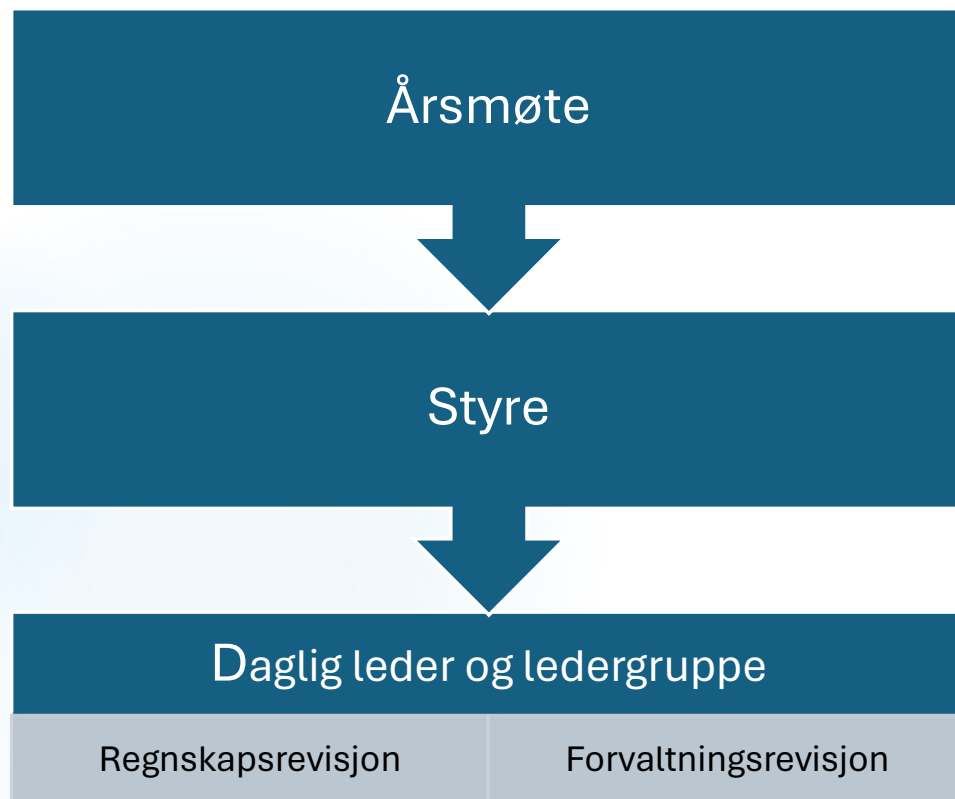
- MRR leverer
 - Regnskapsrevisjon: 21 kommuner, Møre og Romsdal fylkeskommune, KF, IKS, stiftelser, legater, kirkelige fellesråd, sokneråd/meningshetsråd m.m.
 - Forvaltningsrevisjoner til kommuner og fylkeskommunen
 - Eierskapskontroller til kommuner og fylkeskommunen
 - Risiko og vesentlighetsanalyser til kommuner og fylkeskommunen
 - Selskapskontroller og selskapsgjennomganger
 - Attestasjoner
 - Internkontroll: kartlegging og testing
 - Andre undersøkelser og rådgivning



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

ORGANISERING



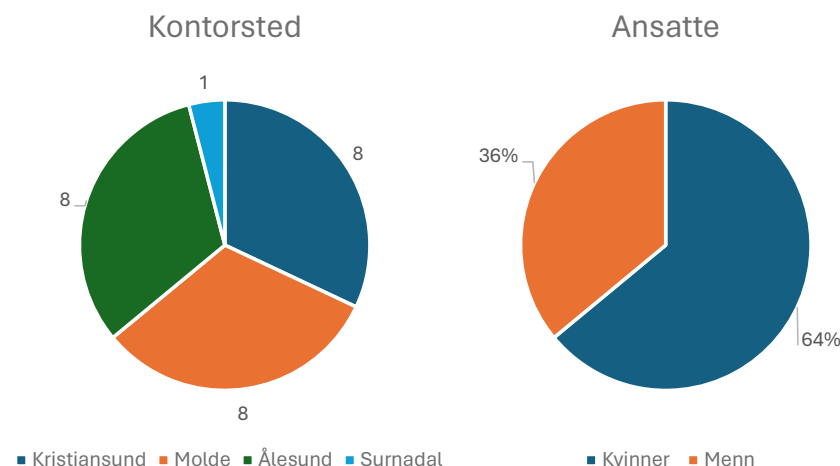
- Selskapets øverste organ er årsmøte, hvor alle eierne deltar med ett medlem hver. Den enkeltes stemme vektas etter fjorårets omsetning med samvirkeforetaket.
- Årsmøte velger fast møteleder for valgperioden. Styret innkaller til årsmøte. Styrets leder og daglig leder har møteplikt og talerett i representantskapet.
- Styret består av 5 medlemmer med vararepresentanter. 4 medlemmer med vara velges av årsmøtet og 1 medlem med vara velges av de ansatte. Daglig leder har møteplikt og talerett i styret.
- Daglig leder er leder for hele virksomheten. Ledergruppen består av daglig leder, nestleder, fagansvarlig forvaltningsrevisjon og fagansvarlige regnskapsrevisjon. Nestleder er vakant fra primo 2024. Alle oppdrag i virksomheten ledes av en oppdragsansvarlig revisor.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

VIRKSOMHETEN I 2023

- Selskapet ble etablert med drift fra 01.01.2020
- Hovedkontor i Kristiansund og avdelingskontor i Molde og Ålesund. En ansatt har sitt kontorsted i Surnadal.
- Vi har 25 høyt utdannede ansatte
 - 15 regnskapsrevisorer og 8 forvaltningsrevisorer
 - Det er ønskelig med en lik kjønnsbalanse over tid.
 - Det er et uttalt mål at de tre bykontorene skal ha tilnærmet likt antall ansatte over tid.

**MRR**

Møre og Romsdal Revisjon SA

ØKONOMI

Nøkkeltall

- Omsetning for 2023 utgjør MNOK 26,8
- Årsresultat 2023 er MNOK -1,3
- Budsjettetert omsetning for 2024 utgjør MNOK 28,4
- Selskapet har ikke som mål å gå med overskudd, men drives etter selvkostprinsippet
- Selskapet har ingen godtgjørelse til sine eiere



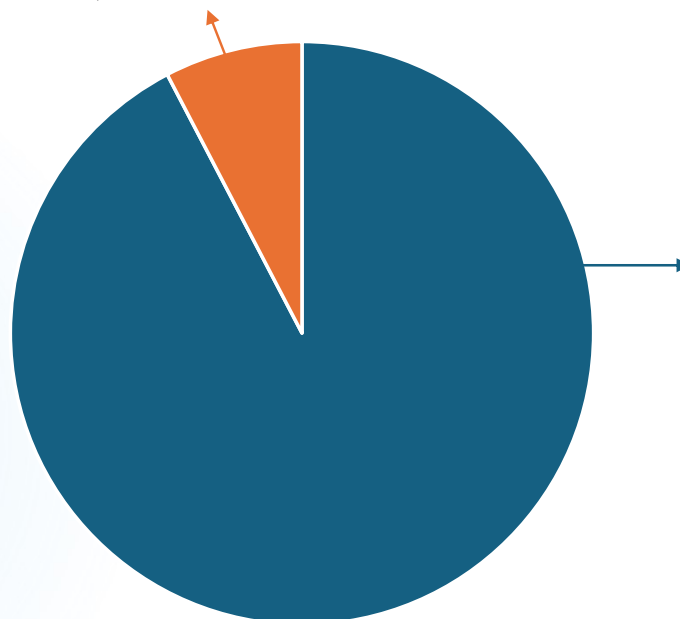
MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

ØKONOMI

Inntekter

Interkommunal selskap, stiftelser, legat, kirkelige fellesråd, sokn og andre
2,1 MNOK



Kommuner og kommunale foretak
24,7 MNOK
Herav 0,1 MNOK fakturert etter
oppdrag fra administrasjonen



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Kostnadsfordelingsmodell

- Kostnadsfordelingsmodellen for 2023 har vært som følger:
 - Oppdragsansvarlige: 1 225 kr pr time
 - Andre: 1 025 kr pr time
- Kostnadsfordelingsmodell som er lagt til grunn for 2024 er:
 - Oppdragsansvarlige: 1 285 kr pr time
 - Andre: 1 080 kr pr time



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

ANVENDELSE AV EV. ÅRSOVERSKUDD

§ 5 i selskapets vedtekter handler om anvendelse av årsoverskudd:

- Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.
- Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttet anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:
 1. Godskriving av foretakets egenkapital
 2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeloven § 27



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

GODTGJØRELSE

- Selskapet utbetaler ikke godtgjørelse til årsmøtets medlemmer.
- Godtgjørelse til selskapets styre fastsettes årlig av årsmøtet. Årlig honorar fastsatt av årsmøtet i 2023 var som følger:
 - Styrets leder mottar fast kr. 94 500
 - Styrets nestleder mottar fast kr. 47 250
 - Øvrige medlemmer mottar kr. 31 500
 - Møtende varamedlem mottar kr 3 675 per møte
 - Reiseutgifter dekkes etter regning



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

ETTERUTDANNINGSPOLITIKK

- MRR leverer kompetanse og vi er avhengige av at våre ansatte til enhver tid innehar tilstrekkelig, riktig og oppdatert kompetanse.
- Våre ansatte er underlagt krav etter etterutdanning både gjennom bransjeforeningene NKRF og DnR. Kravene gjelder oppdragsansvarlige revisorer. Vi etterstreber likevel at alle ansatte skal gjennomføre etterutdanning og kurs uavhengig om det er pålagt eller ikke.
- Vi har system for felles registrering av etterutdannings-timer og årlig kontroll av etterlevelse av lov, forskrifts- og medlemskrav til timetall og sammensetning.



MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

SAMARBEID MED ANDRE

- MRR samarbeider tett med kontrollutvalgssekretariatene til kontrollutvalgene blant våre medlemmer. Disse består av:
 - Kontrollutvalgssekretariatet for Møre og Romsdal fylkeskommune,
 - Sunnmøre kontrollutvalgssekretariat,
 - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, og
 - Kontrollutvalgssekretariatet for Nordmøre
- Vi er bedriftsmedlem i KS Bedrift/Samfunnsbedriftene gjennom bedriftsavtalen
- Vi er medlem av NKRF (Kontroll og revisjon i kommunene) og er representert som varamedlem i styret, samt varamedlem av forbundets regnskapskomité.

SAMARBEID MED ANDRE FORTS.

- Selskapet samarbeider med andre kommunale revisjonsenheter og vi søker også samarbeid med andre der det er naturlig.
- Vi deltar også i forum etablert av Statsforvalteren i Møre og Romsdal for samordning av statlige tilsyn.
- Vi samarbeider med Statsforvalteren og KS i Møre og Romsdal om faglig kompetansehevingstiltak gjennom kurs og samlinger for kommunene.
- Selskapet eier ingen aksjer eller andeler i andre selskaper.

RAPPORTEN ER AVLAGT 16. APRIL 2024

Line Karlsvik(sign)
styrets leder

Arne Sandnes (sign)
styrets nestleder

Svein Atle Roset (sign)
styremedlem

Ingeborg Ellen Forseth (sign)
styremedlem

Ronny Rishaug (sign)
ansattrepresentant

Martin Gjendem Mortensen (sign)
daglig leder

Vi skal bidra til økt tillit mellom
innbyggerne og våre eierkommuner

- Møre og Romsdal Revisjon SA

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN



VEILEDER

**Kontrollutvalgets påse-ansvar
overfor regnskapsrevisor**

© Forum for kontroll og tilsyn 2019

Innhold

1. INNLEDNING 3

1.1. Påse-ansvaret 3

1.2. Arbeidsgruppens mandat 3

2. PÅSE-ANSVARETS LOVGRUNNLAG 4

2.1. Forarbeidene til kommuneloven 4

2.2. Påse-ansvaret i kommuneloven 4

2.3. Forskrift om kontrollutvalg
og revisjon FOR-2019-06-17-904 4

3. PÅSE-ANSVARET I KONTROLLUTVALGET 5

3.1. Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte 5

3.2. Holde seg løpende orientert
om revisjonsarbeidet 6

3.3. Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov og forskrift, god
kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets avtaler med og instruksjer til
revisor 7

3.4. Årshjulet i kontrollutvalget 7

4. KONTROLLUTVALGETS RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET 9

5. ORDLISTE 10

SLUTTNOTER 10

VEDLEGG 11

1. Oppdragsavtalen/kontrakten 12

2. Åpenhetsrapporten 13

3. Utdrag fra kommuneloven 15

4. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon 21

5. Krav til revisors kompetanse 26

6. Eksempel på uavhengighetserklæring 27

7. Krav til revisjonsselskapenes kontrollsystem 29

8. Evaluering av revisor - årlig eller ved behov 30

9. Engasjementsbrev 32

10. Arbeidsgruppens sammensetting 33

1. Innledning

1.1. PÅSE-ANSVARET

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte¹.

Kontrollutvalget påse-ansvar overfor revisor innebærer mer enn «å føre tilsyn med» i det det forutsettes at man ved avvik også igangsetter og følger opp tiltak for å bringe forholdet i orden. (Knut Løken, Kontroll, 1996)

Kontrollutvalgene utøver påse-ansvaret ulikt. Det kan skyldes at vi i dag mangler et verktøy som gir en konkret og systematisk tilnærming til påse-oppgavene. Med denne veilederen håper vi å kunne gi påse-ansvaret et operativt innhold.

FKT anbefaler at

- a. kontrollutvalget inngår en årlig oppdragsavtale med revisor, som definerer omfang, leveranse og kompetanse på oppdraget (ref "Oppdragsavtalen/ kontrakten" på side 12)
- b. kontrollutvalget legger inn i oppdragsavtalen at revisor skal utarbeide en åpenhetsrapport (ref. "Åpenhetsrapporten" på side 13). NKRF anbefaler at kommunale revisjonsvirksomheter skriver en åpenhetsrapport

1.2. ARBEIDSGRUPPENS MANDAT

Arbeidsgruppa skal utarbeide ein rettleiar for påsjå-ansvaret som kontrollutvalet har overfor revisor, som m.a. skildrar korleis:

- a. kontrollutvalet kan sjå til at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning
- b. kontrollutvalet kan sjå til at rekneskapen vert revidert på ein trygg måte ved å vurdere korleis
 - utvalet kan halde seg orientert om revisjonsarbeidet
 - utvalet kan sjå til at revisjonsarbeidet vert gjennomført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk
 - revisjonen føregår i samsvar med kontrollutvalet sine avtalar med, eller instruksar til, revisor

Rettleiaren skal vere utarbeidd som eit praktisk arbeidsverktøy som skal hjelpe kontrollutvala og sekretariata til å gjennomføre påsjå-ansvaret overfor revisor på ein god og trygg måte.

2. Påse-ansvarets lovgrunnlag

2.1. FORARBEIDENE TIL KOMMUNELOVEN²

I Prop. 46 L (2017-2018) «Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommune-loven)» drøftes behovet for sertifiseringsordning og statlig tilsyn med revisjonsordningen i kommunesektoren.

Departementet slutter seg i hovedsak til kommune-lovutvalgets vurderinger om ikke å innføre lovbestemt sertifisering av kommunale revisorer og en statlig tilsynsordning. Lovutvalget begrunnet dette med at behovet for tillit til revisor i kommunal sektor til dels bygger på andre forhold enn i privat sektor. En sentral forskjell er at feil i et kommuneregnskap ikke vil ha de samme potensielle skadevirkningene som for næringslivet (konkursforbudet).³

I proposisjonen gir departementet tydelig uttrykk for at det hviler et stort ansvar på kommunestyret og kontrollutvalget for å sikre at revisjonsordningen er forsvarlig. Det er disse organene selv som må vurdere revisors kvalifikasjoner og revisors arbeid:

«Kommunens revisjon er en viktig del av kommunens egenkontroll som kommunestyret har ansvar for. Det er en del av det kommunale selvstyret at kommunestyret og kontrollutvalget påser at kommunens revisjon er tilfredsstillende. Kommunestyret og kontrollutvalget må derfor gjøre egne vurderinger av revisors kvalifikasjoner og kvaliteten på revisors arbeid, uavhengig av om det etableres en statlig sertifiserings- eller tilsynsordning.»⁴

2.2. PÅSE-ANSVARET I KOMMUNELOVEN

Stortinget vedtok kommuneloven 7. juni 2018. Påse-ansvaret overfor revisor er omtalt i § 23-2 «Kontrollutvalgets ansvar og myndighet»:

Kontrollutvalget skal påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte

- b. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (Ref. "Utdrag fra kommuneloven" på side 15)

2.3. FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON FOR-2019-06-17-904

Påse-ansvaret overfor revisor knyttet til regnskapsrevisjon er fastsatt i § 3 *Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

(Ref. "3. Utdrag fra kommuneloven" på side 15).

3. Påse-ansvaret i kontrollutvalget

Med utgangspunkt i forskriftens § 3 har vi valgt å dele påse-ansvaret i tre:

Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte

- a. Kvalifikasjonskrav
- b. Vandel
- c. Uavhengighet
- d. Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- a. Planleggingsfasen
- b. Interimsfasen
- c. Årsoppgjørfsasen
- d. Etterlevelseskontroll

Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med

- a. lov, forskrift og god kommunal revisjons-skikk?
- b. kontrakt, avtaler og instruks

Figur 1: De tre elementene i påse-ansvaret til kontrollutvalget

3.1. PÅSE AT REGNSKAPET BLIR REVIDERT PÅ EN BETRYGGENDE MÅTE

Kvalifikasjonskrav

Sekretariatet innhenter egenerklæring om oppdrags-ansvarlig revisor tilfredsstillende kravet til utdanning, praksis og etterutdanning (ref. "Krav til revisors kompetanse" på side 26).

Vandel

Sekretariatet innhenter informasjon om hvilket system revisjonen har for å vurdere ansattes vandel, og en bekreftelse på at systemet etterleves.

Uavhengighet

Sekretariatet innhenter egenerklæring fra oppdrags-ansvarlig revisor om uavhengighet (ref. "Eksempel på uavhengighetserklæring" på side 27) og om hvilke rutiner revisor har for å sikre sin uavhengighet. Spørsmål som kan stilles er

- a. om leveranse av andre tjenester enn revisjon, eksempelvis rådgiving, utgjør en trussel mot revisors uavhengighet
- b. om revisjonsselskapet har regler for hvilke tjenesteleveranser det kan påta seg utenom revisjonsoppgavene og for individuelle og/eller samlede honorarbegrensninger
- c. om eventuelle krav i oppdragsavtalen om rotasjon av oppdragsansvarlig revisor, etterfølges. (ref. "Oppdragsavtalen/kontrakten" på side 12)

Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

- a. Ekstern kvalitetskontroll
 - Sekretariatet innhenter kvalitetskontrollrapporter som er gjennomført av NKRF og DnR. Vi anbefaler å ta inn i oppdragsavtalen at revisor uoppfordret oversender kontrollrapporter når de foreligger.
 - Sekretariatet bør, ved eventuelle merknader i kontrollrapporter, innhente skriftlig redegjørelse fra revisjonsforetaket om hvilke tiltak som vil bli iverksatt. Kontrollutvalget må påse om eventuelle merknader blir lukket, for eksempel gjennom ny rapport/tilleggskontroll.
- b. Intern styringsstruktur og kvalitetskontrollsystem
 - Sekretariatet innhenter redegjørelse fra revisor som angir hovedpunktene i revisjonsforetakets styringsstruktur, organisering og gjennomføring av det interne kvalitetskontrollsystemet, ref. "Åpenhetsrapporten" på side 13 (pkt. c og d) og "Krav til revisjonsselskapenes kontrollsystem" på side 29.
 - Revisors redegjørelse bør også inneholde opplysninger om kvalitetssystemet har fanget opp feil knyttet til utførelse av revisjonen.

3.2. HOLDE SEG LØPENDE ORIENTERT OM REVISJONSARBEIDET

Orientering fra planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen

- c. vesentlige regnskapsprinsipper og de viktigste områdene der revisor gjør skjønnsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon

Orientering fra interimsfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a. status i forhold til revisjonsplanen
- b. beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c. orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål⁵ som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d. revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e. begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsnotat og eventuelt nummererte brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontrollen av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer
- b. revisors vurdering av kvaliteten i regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetning, jf. kommuneloven § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet (ref. "Utdrag fra kommuneloven" på side 15)
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet

Orientering om etterlevelseskontroll

Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:

- a. en risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak
- b. skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6 eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen

3.3. PÅSE AT REVISJONSARBEIDET FOREGÅR I SAMSVAR MED LOV OG FORSKRIFT, GOD KOMMUNAL REVISJONSSKIKK OG KONTROLLUTVALGETS AVTALER MED OG INSTRUKSER TIL REVISOR

Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk?
Sekretariatet innhenter:

- a. revisjonsberetningen og gjennomgår eventuelle merknader utover normal beretning
- b. administrasjonens vurdering av samspillet med revisor og følgende spørsmål kan f. eks. stilles:
 - Har revisor overholdt sine frister?
 - Har revisor og administrasjon kommunisert om revisjonsplan, revisjonsgjennomføringen og sentrale utfordringer og risikoforhold, f. eks. misligheter, korrupsjon, underslag og bevisst feilrapportering?
 - Har revisor benyttet erfarne revisjonsmedarbeidere med relevant ekspertise i forbindelse med revisjon av kommunens regnskap?
 - Har det vært vesentlig faglig uenighet på noen områder?
- c. revisors vurdering av om gjennomføringen av revisjonen har vært hensiktsmessig. Vurderingen bør inneholde:
 - revisors egenvurdering med eventuelle forbedringspunkt

- revisors vurdering av behov for justeringer i kommunens internkontroll som kan bidra til å forenkle revisjonsgjennomføringen

Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med kontrakt, avtaler og instrukser?

Kontrollutvalget bør evaluere:

- a. om revisjonsarbeidet er gjennomført i henhold til kontrakt, oppdragsavtale og revisjonsplan. Er det eventuelle krav/forventninger som bør tas inn i avtalen ved avtalefornyelse?
- b. om revisjonsarbeidet er gjennomført i henhold eventuell åbenhetsrapport?
- c. om revisjonsarbeidet er gjennomført i henhold til eventuelle instrukser kontrollutvalget har gitt revisor?
- d. om revisjonsgjennomføringen totalt sett virker betryggende?
- e. om revisjonshonoraret er rimelig sett i lys av kommunens størrelse, kompleksitet og risiko?

3.4. ÅRSHJULET I KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalget bør ha en plan for hvordan det skal påse at revisjonen utfører arbeidet. Det skaper forutsigbarhet for revisor og gir kontrollutvalgets medlemmer god oversikt over hva ansvaret for revisjonen innebærer.

Kontrollutvalgene har vanligvis minst fire møter, derfor foreslår vi et årshjul der aktiviteten er tilpasset dette antallet, men aktivitetene kan selvsagt spres over flere møter eller konsentreres om færre.

Årshjulet er lagt opp slik at det følger kalenderåret. Det kan justeres for å passe til kontrollutvalgets øvrige aktiviteter.

KONTROLLUTVALGSMØTENE

	PÅSE-ANSVAR	KONTROLLHANDLING
MØTE 1	Betryggende revisjon	Kvalifikasjonskrav
	Betryggende revisjon	Vandel
	Betryggende revisjon	Uavhengighet
	Betryggende revisjon	Oppdragsavtale /kontrakt (ved anbud)
	Betryggende revisjon	Kvalitetskontrollsystemet
	Løpende orientert	Plan for etterlevelseskontroll som inneholder risiko og vesentlighetsvurdering
MØTE 2	Løpende orientert	Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat
	Løpende orientert	Nummererte brev
	Løpende orientert	Andre rapporter om regnskap, økonomiforvaltning og mislighetssaker
	Løpende orientert	Åbenhetsrapport
MØTE 3	Løpende orientert	Revisjonsplan, strategi og risiko og- vesentlighetsvurdering knyttet til regnskap og økonomiforvaltning
	Løpende orientert	Rapport fra etterlevelseskontroll
MØTE 4	Løpende orientert	Oppdragsavtale (ved egenregi)
	Løpende orientert	Interimsrapport
	I tråd med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk	Egenerklæring fra oppdragsansvarlig revisor
	I tråd med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk	Administrasjonens vurdering av samspill
	I tråd med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk	Oppdragsansvarlig revisors vurdering av hensiktsmessig revisjon
	I tråd med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk	Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med kontrakt, avtaler og instrukser

Tabell 2 Årshjulet i kontrollutvalget.

4. Kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret

Kontrollutvalget bør gi kommunestyret en tilbakemelding på hvordan påse-ansvaret er ivaretatt etter forskriftens § 3. En måte å gjøre dette på er å ta det inn i kontrollutvalgets årsmelding. Forslag til skjema til dette formålet er lagt til vedlegg 8.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven §§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

5. Ordliste

ISQC:
Internasjonal standard for kvalitetskontroll

ISA 220:
Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper

Transaksjonsklasse:
Kan f. eks være lønn, innkjøp, salg, likvid og finans, og evt. underklasser av disse

Systemkontroll:
Systemkontroll går ut på å teste om kommunens eget kontrollsystem (nøkkelkontroller), har virket på en slik måte at regnskapstallene er riktige.

Interimsrevisjon:
Den revisjonen som gjennomføres i løpet av året for å kontrollere at de interne kontrollene fungerer som forutsatt gjennom året. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og tester rutiner, transaksjoner og rapportering innen utvalgte områder.

Årsoppgjørsfase og årsoppgjørsrevisjon:
Årsoppgjørsfasen er den fasen der revisor arbeider med årsoppgjørsrevisjon. Årsoppgjørsrevisjon er revisjonshandlinger som gjennomføres for å kontrollere at det avlagte årsregnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Etterlevelseskontroll:
Ny bestemmelse i lov KL §§ 23-2 og 24-9. Regnskapsrevisor skal se etter at kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Sluttnoter

¹ Jf. kommuneloven § 23-2a
² Prop. 46 L (2017-2018) «Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)»
³ NOU 2016:4, kap. 26.4.4.2
⁴ Prop. 46 L (2017-2018) kap. 25.4.4
⁵ Et prinsipielt regnskapsspørsmål kan f. eks være kommunens metodikk for regnskapsføring

VEILEDER

Vedlegg

1. OPPDRAGSAVTALEN/KONTRAKTEN	12
2. ÅPENHETSRAPPORTEN	13
3. UTDRAK FRA KOMMUNELOVEN.....	15
Kap.14 Økonomiforvaltning	15
Kap. 23 Kontrollutvalgets virksomhet	15
Kap. 24 Revisjon	18
4. FORSKRIFT OM KONTROLLUTVALG OG REVISJON	21
Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.	21
Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	22
Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere.....	23
Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser	25
5. KRAV TIL REVISORS KOMPETANSE.....	26
Kompetansekrav.....	26
Etterutdanningskrav	26
6. EKSEMPEL PÅ UAVHENGIGHETSERKLÆRING	27
Vurdering av oppdragsansvarlig revisor sin uavhengighet i forhold til xx kommune.....	27
7. KRAV TIL REVISJONSSELSKAPENES KONTROLLSYSTEM	29
8. EVALUERING AV REVISOR - ÅRLIG ELLER VED BEHOV	30
9. ENGASJEMENTSBREV.....	32
10. ARBEIDSGRUPPENS SAMMENSETTING.....	33

1. Oppdragsavtalen/kontrakten

Kontrollutvalget kan ikke begrense revisors plikter etter god kommunal revisjons-skikk. Derimot kan kontrollutvalget som bestiller likevel ha forventninger og krav til leveransen.

Relevante og presise krav vil forenkle kontrollutvalgets påse-ansvar, samt på en proaktiv måte bidra til å utvikle revisjonen.

Under er det listet opp aktuelle moment som bør vurderes inntatt i en oppdragsavtale:

Aktuelle moment i en oppdragsavtale kan være (eksempler):

- a. Avklare leveranseomfanget
 - Ordinær revisjon av kommunens samlede regnskap, jf. kommuneloven § 14-6
 - Enhetsbesøk
 - Revisjonsrelaterte tjenester/attestasjoner/bekreftelser
 - Løpende rådgivning
 - Løpende møter med kontrollutvalgssekretariatet
 - Møter i kontrollutvalg
- b. Avklare arbeidsform og arbeidsdeling
 - Samhandlingsmøter med administrasjonen og kontrollutvalgssekretariat
 - Utveksling av informasjon mellom revisor og kontrollutvalgssekretariat for å spille hverandre gode
- c. Krav til revisjonsteam og deres kompetanse (eksempelvis krav om at oppdragsansvarlig revisor skal være statsautoriserte revisor)
- d. Krav og forventninger til revisjonsprosessen og tidspunktene for gjennomføring
- e. Krav til orienteringer fra revisor i de ulike fasene og kva som skal gjennomgå
- f. Tidsplan og betjening av «kommunen» som kunde
- g. Honorar
- h. Krav til åpenhetsrapporter
- i. Krav om at det skal utarbeides egenevaluering
- j. Krav til oppdragskontroll og rapportering av resultatet av disse
- k. Krav til uavhengighet ogandel
- l. Krav til at ansatte i revisjonsselskapet ikke kan ha aksjer i andre revisjonsselskaper eller i selskaper som revisjonsselskapet eier
- m. Krav om at oppdragsansvarlig revisor ikke kan tiltre i ledende stilling hos kommunen på x år
- n. Krav om rotasjon av oppdragsansvarlig revisor, f. eks hvert 7. år (slik det er for revisorer i foretak av allmenn interesse)

2. Åpenhetsrapporten

Kommunalt eide revisjonsselskaper omfattes ikke av revisorloven, og dermed heller ikke av kravet om årlig åpenhetsrapport hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives.

Åpenhet er imidlertid en sentral verdi i offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor etter vår mening være minst like åpen i sin rapportering som private revisjonsselskaper. Kontrollutvalget bør oppfordre revisor til å utarbeide en åpenhetsrapport, slik NKRF også gjør overfor sine medlemmer.

Revisorloven § 5a-2.Åpenhetsrapport

Revisorer omfattet av § 5a-1 skal årlig avgi en rapport som minst beskriver:

- a. organisasjonsform og eierskap
- b. eventuelt samarbeid som nevnt i § 4-7 første ledd, herunder grunnlaget for samarbeidet
- c. styringsstrukturen
 - Hvordan er selskapets organer og fordelingen av arbeidsoppgaver og beslutningskompetanse mellom organene fastsatt, herunder hvordan styringen av foretaket er organisert
 - Hvordan revisjonsforetaket har organisert revisjon av kommunale foretak og andre aksjeselskaper eller lignende, og hvordan eventuelt eierskap / avtaleverket med nærliggende revisjonsforetak er organisert
- d. interne kvalitetskontrollsystemer og retningslinjer for uavhengighet sammen med en erklæring fra styret om hvordan kvalitetskontrollsystemene har fungert og at retningslinjene har blitt overholdt
- e. tidspunktet for siste periodiske kvalitetskontroll etter § 5b-2
- f. hvilke foretak eller konsern som nevnt i § 5a-1 som er blitt revidert av revisor siste regnskapsår
- g. revisjonsselskapets etterutdanningspolitikk
- h. regnskapsopplysninger som viser omfanget av revisjonsvirksomheten, herunder samlet omsetning fordelt på honorar for revisjon og andre tjenester
- i. godtgjørelser til eierne

Rapporten skal være underskrevet og gjøres tilgjengelig på revisors nettsted senest tre måneder etter regnskapsårets slutt. Finanstilsynet kan i særlige tilfeller gjøre unntak fra første ledd.

Kontrollutvalget kan bygge sitt påse-ansvar på åpenhetsrapporten under forutsetning av at den faktisk gir innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.

Når det gjelder pkt. c, *Styringsstruktur* er det viktig for kontrollutvalget å få innsikt i hvordan det kommunale revisjonsselskapet har organisert virksomheten. Det tenkes her spesielt på om revisjon av kommunale og andre aksjeselskaper eller lignende, blir revidert av selskaper som ansatte i det kommunale revisjonsselskapet har eierandeler i.

Pkt. d omfatter en beskrivelse av revisjonsselskapets interne kvalitetskontrollsystemer med fokus på:

- kvalitetssikring av oppdraget av oppdragsansvarlig revisor
 - Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert for å sikre at revisjonsoppdraget gjennomføres i samsvar med faglige standarder, herunder hvilke systemer som er etablert for å sikre konsistent kvalitet på gjennomføringen av oppdraget, hvem som har ansvar for oppfølging og hvem som har ansvar for gjennomgåelse

- oppdragskontroll
 - Hvilke retningslinjer og rutiner er etablert for eventuell oppdragskontroll, vedrørende:
 - type, tidspunkt og omfang av oppdragskontroller
 - hvordan oppdragskontrollør utpekes
 - hva oppdragskontrollen skal omfatte
- intern overvåking av revisjonsselskapet sin interne kvalitetskontroll
 - Hvilke overvåkingsprosesser er utformet for å gi rimelig sikkerhet for at retningslinjene og rutinene knyttet til kvalitetskontrollsystemet er relevant, tilstrekkelig og fungerer effektivt
 - Proessen skal omfatte:
 - løpende vurdering og evaluering av kvalitetskontrollsystemet, herunder syklisk inspeksjon av minst ett oppdrag pr oppdragsansvarlig revisor
 - ansvar for overvåkingsprosessen
 - hvem som utfører inspeksjon av oppdrag

God orientering av punktene i punkt d, som gjør at kontrollutvalget får en reell mulighet til å forstå elementene i revisjonsselskapets kvalitetskontrollsystem, vil bidra til både å heve kvaliteten i revisjonen samt være et nyttig ledd i kontrollutvalget sitt påse-ansvar.

3. Utdrag fra kommuneloven

KAP.14 ØKONOMIFORVALTNING

§ 14-6 Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- Regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- Regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- Samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto
- Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes
- Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14.

Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen

KAP. 23 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

§ 23-1 Kontrollutvalget

Kommunestyret og fylkestinget velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Utvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets eller fylkestingets medlemmer.

Utelukket fra valg er:

- ordfører og varaordfører
- medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg
- medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd
- medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité
- ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedrifts-

forsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap

Kommunestyret og fylkestinget kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt. Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.

§ 23-2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret eller fylkestinget når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen eller fylkeskommunen. Kommunestyret og fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret og kommunerådet eller fylkestinget og fylkesrådet.

Departementet kan gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling.

§ 23-3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regel-etterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for

hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-5 Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken.

§ 23-6 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra

- interkommunale selskaper etter IKS-loven
- interkommunale politiske råd
- kommunale oppgavefellesskap
- aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer

Opplysningene etter første ledd kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret og den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.

Kommunestyret og fylkestinget kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper som er nevnt i første ledd, og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal varsles om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer og har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser etter første og andre ledd gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen eller fylkeskommunen. Innsynet og undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

§ 23-7 Sekretariatet

Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstiller utvalgets behov.

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunen.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til

- ansatte i kommunen eller fylkeskommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- medlemmer av kontrollutvalget, kommunestyret eller fylkestinget i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget.

KAP. 24 REVISJON

§ 24-1 Valg av revisor

Kommunestyret og fylkestinget avgjør selv om kommunen eller fylkeskommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.

Kommunestyret og fylkestinget velger selv revisor.

Vedtak etter første og andre ledd treffes etter innstilling fra kontrollutvalget.

Representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefellesskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen.

§ 24-2 Revisors ansvar og myndighet

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

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

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

Revisor kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram alle opplysninger, redegjørelser eller dokumenter som han eller hun finner nødvendige for å utføre sine oppgaver. Revisor kan også foreta undersøkelser som han eller hun mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Revisor har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13 e.

Departementet kan gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt.

§ 24-3 Revisors møterett, opplysningsplikt mv.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Revisoren har rett til å få uttalelsene sine protokollert. Møteretten gjelder likevel ikke når en sak som angår en revisors tilsettingsforhold behandles.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møteplikt i kommunestyrets eller fylkestingets møter når kommunestyret eller fylkestinget skal behandle saker som er knyttet til revisors oppdrag.

Oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møterett i kommunestyret eller fylkestinget.

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen eller fylkeskommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget krever det.

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, fylkestinget eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.

§ 24-4 Revisors uavhengighet ogandel

Revisor skal være uavhengig og ha godandel.

Departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

§ 24-5 Regnskapsrevisjonens innhold

Revisor skal vurdere om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift.

Revisor skal vurdere om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever. Revisor skal vurdere om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

§ 24-6 Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

Revisor skal se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal vurdere risikoen for at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon som følge av misligheter og feil, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger lov- eller forskriftsbrudd som er av vesentlig betydning for årsregnskapet.

Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

§ 24-7 Skriftlige påpekninger fra regnskapsrevisor

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- enhver mislighet

- hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget

Meldinger som nevnt i første ledd skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp etter første ledd, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

§ 24-8 Revisjonsberetning

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- Om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- Om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- Om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- Om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- Om det er avdekket forhold som gir grunn til

å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

§ 24-9 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomi- forvaltningen

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

§ 24-10 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Bestemmelsene om innsyn og undersøkelser i selskaper o.l. i § 23-6 gjelder på tilsvarende måte for kommunens eller fylkeskommunens revisor.

4. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.

KAPITTEL 1. KONTROLLUTVALGETS OG SEKRETARIATETS OPPGAVER MV.

§ 1 Rammer for kontrollutvalgets myndighet

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14- 3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a. kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b. regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor
- c. regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kapittel 2 og 3

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven

§§ 24-7 til 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

§ 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

§ 5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

§ 6 Innkallinger til møte i kontrollutvalget

Innkallinger til møte i kontrollutvalget skal sendes til utvalgets medlemmer, ordfører eller fylkesordfører og kommunens eller fylkeskommunens oppdragsansvarlige revisorer.

§ 7 Sekretariatets oppgaver

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

KAPITTEL 2. KRAV VED EGEN REVISJON, VALG OG BYTTE AV REVISOR OG UTTALELSESRETT VED FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

§ 8 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon, er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder.

Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

§ 9 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter kommuneloven § 14-6 første ledd.

Kommunestyret og fylkestinget velger hvem som skal være regnskapsrevisor for hver av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

Representantskapet skal velge regnskapsrevisor når et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven § 14-8 første ledd utarbeider eget årsregnskap og egen årsberetning, og det ikke er fastsatt noe annet i samarbeidsavtalen.

§ 10 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

§ 11 Krav ved bytte av regnskapsrevisor

Før en revisor tar på seg ansvaret for regnskapsrevisjon etter kommuneloven, skal revisoren be om en uttalelse fra den reviderte virksomhetens forrige revisor om det foreligger forhold som tilsier at en ny revisor ikke bør ta på seg oppdraget. Den forrige revisoren skal uten ugrunnet opphold opplyse skriftlig til den nye revisoren om begrunnelsen for sin fratreden.

Hvis en revisor sier fra seg et oppdrag og fraråder en annen revisor å ta på seg oppdraget, skal revisor dokumentere begrunnelsen for å fratre og for rådet. Også den nye revisoren skal dokumentere sin begrunnelse for å ta på seg oppdraget i strid med den forrige revisorens råd.

Hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen, skal den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren.

§ 12 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag

Når en kommune eller fylkeskommune deltar i et interkommunalt revisjonssamarbeid, eller har inngått avtale med en annen regnskapsrevisor, har regnskapsrevisoren rett til å si fra seg oppdraget hvis

- revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift

- det foreligger andre særlige grunner

Revisor skal gi kontrollutvalget og den revisjonspliktige rimelig forhåndsvarsel før vedkommende sier fra seg oppdraget som revisor.

§ 13 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet

Hvis flere revisjonsselskaper slår seg sammen, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen. Det samme gjelder ved selskapsrettslig omorganisering av et revisjonsselskap, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet tas opp i et revisjonsselskap.

Overføring av revisjonsoppdrag etter første ledd begrenser ikke oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

Et selskap eller en person som nevnt i første ledd skal uten ugrunnet opphold gi skriftlig melding til oppdragsgiveren om sammenslutning, omorganisering eller opptak.

§ 14 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet.

Revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til det kommunale eller det fylkeskommunale foretaket, aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Revisor skal sende et utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og til den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

§ 15 Krav til revisjonskriterier

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

KAPITTEL 3. KRAV TIL REVISOR OG REVISORS MEDARBEIDERE

§ 16 Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

§ 17 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere
- revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke

- a. ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b. ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c. være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d. delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e. utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f. yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g. opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218

§ 19 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

§ 20 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere

Revisors taushetsplikt etter kommuneloven § 24-2 femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

Hvis det i forbindelse med et revisjonsoppdrag eller annen kontroll framkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er begått en straffbar handling, kan revisor og revisors medarbeidere underrette politiet uten hinder av taushetsplikten. Hvis det er åpnet etterforskning i en straffesak, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten avgi forklaring og framlegge dokumentasjon til politiet om revisjonsoppdrag eller annen kontroll.

Hvis det er nødvendig for at skatteetaten skal kunne utføre sine kontrolloppgaver, kan revisor og revisors medarbeidere uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen.

Taushetsplikten er ikke til hinder for at kontrollører som er engasjert av bransjeorganisasjoner, kan kontrollere hvordan revisjonen er utført.

§ 21 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet

Revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen. Dokumentasjonen skal kunne underbygge og gi grunnlag for å etterprøve revisors konklusjoner. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg.

Ved rådgivning og andre tjenester for den reviderte virksomheten skal revisor dokumentere oppdragets art, omfang og en eventuell anbefaling.

Revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år.

KAPITTEL 4. IKRAFTTREDELSE OG OPPHEVELSER

§ 22 Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.

Fra samme tidspunkt oppheves forskrift 15. juni 2004 nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og forskrift 15. juni 2004 nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

5. Krav til revisors kompetanse

KOMPETANSEKRAV

Den oppdragsansvarlige for revisjon av årsregnskap og årsberetning etter kommuneloven, skal ha en bachelor eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg har tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

ETTERUTDANNINGSKRAV

Formålet med etterutdanning er at en som ansvarlig revisor skal være tilstrekkelig faglig oppdatert. Etterutdanningskravet er også å se på som et minimumskrav. Revisorene er således selv pålagt å vurdere om det er behov for mer etterutdanning, eksempelvis for å ha nødvendig kunnskap til å kunne revidere den aktuelle kunden.

I offentlig sektor er det et etablert foreningsbasert etterutdanningskrav stilt av NKRF. Det krever selvsagt at man er medlem av NKRF for å bli underlagt disse kravene:

Innenfor en 3-års periode er oppdragsansvarlige revisorer forpliktet til å gjennomføre nødvendig etter- og videreutdanning innenfor relevante fagområder med til sammen 105 kurstimer. De øvrige ansatte (jf. pkt. 1) er forpliktet til å gjennomføre etter- og videreutdanning med til sammen 63 timer innenfor en 3-års periode (ref. regler for obligatorisk etter- og videreutdanning for personlige medlemmer av Norges Kommunerevisorforbund, <https://www.nkrf.no/vedtekter-og-reglement/obligatorisk-etter-og-videreutdanning>).

Det er ikke samme krav til øvrige ansatte i private som reviderer kommuner og som ikke er medlem i NKRF.

6. Eksempel på uavhengighetserklæring

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR SIN UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL XX KOMMUNE

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019, § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og elles ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisor sine medarbeidere (jf. § 24-4 i kommuneloven, LOV-2018-06-22-83), men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (kap. 3) stiller krav til revisor sin uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

§ 16 Krav til revisors uavhengighet

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

§ 17 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten

Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis revisoren eller revisorens nærstående har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.

Nærstående etter første ledd er

- a. revisorens ektefelle eller samboer og deres søsken
- b. revisorens slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og deres ektefeller eller samboere

- c. revisorens søsken og deres ektefeller eller samboere
- d. slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje til revisorens ektefelle eller samboer

§ 18 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha

Revisor kan ikke:

- a. ha andre stillinger i kommunen eller fylkeskommunen
- b. ha andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av
- c. være medlem av styrende organer i en virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av. Dette gjelder ikke hvis virksomheten utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap, samvirkeforetak eller aksjeselskap
- d. delta i eller ha funksjoner i en annen virksomhet, hvis det kan føre til at revisorens interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller fylkeskommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisoren
- e. utføre rådgivningstjenester eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, hvis dette er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet
- f. yte tjenester som hører inn under den reviderte virksomhetens egne ledelses- og kontrolloppgaver
- g. opptre som fullmektig for den reviderte virksomheten, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218

REVISOR SIN EGENVURDERING AV PUNKTENE OVENFOR:	
§ 16 Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet overfor xx kommune
§ 17 Nærstående	Undertegnede eller nærstående til undertegnede har ikke tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller til virksomhetens ansatte eller tillitsmenn som vil svekke min uavhengighet og objektivitet
§ 18, Pkt. a: Ansettelsesforhold	Undertegnet er ikke ansatt i andre stillinger i xx kommune
§ 18, Pkt. b: Stilling i virksomhet der kommunen deltar i eller er eier av	Undertegnede har ikke tilsettingsforhold i virksomhet som xx kommune deltar i eller er eier av
§ 18, Pkt. c: Medlem i styrende organ	Undertegnet er ikke medlem av styrende organ i virksomhet som xx kommune deltar i eller er eier av
§ 18, Pkt. d: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor
§ 18, Pkt. e: Rådgjevingstjenester eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisor sin uavhengighet og objektivitet	Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivingstjenester eller andre tjenester overfor xx kommune som er egnet til å svekke min uavhengighet eller objektivitet overfor xx kommune. Undertegnede bekrefter at: a. leveranse av andre tjenester enn revisjon, eksempelvis rådgiving, ikke utgjør en trussel mot min uavhengighet b. revisjonsselskapet har regler for hvilke tjenesteleveranser det kan påta seg utenom revisjonsoppgavene og for individuelle og/eller samlede honorarbegrensninger
§ 18 Pkt. f: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor xx kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
§ 18 Pkt. g: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at hverken revisor eller revisjonsselskapet for tiden opptre som fullmektig for xx kommune
Rotasjon	Undertegnede bekrefter at krav i oppdragsavtalen om rotasjon av oppdragsansvarlig revisor, etterfølges

7. Krav til revisjonsselskapenes kontrollsystem

Risikoen for at revisjonsoppdrag ikke gjennomføres i samsvar med kravene i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk, kan være vesentlig. ISA 220 Kvalitetskontroll av revisjon av regnskaper, samt av ISQC, som er den bransjefastsatte internasjonale standarden for kvalitetskontroll, omhandler en rekke risikoreduserende tiltak som et revisjonsselskap må iverksette.

ISA 220 pkt. 2

Revisjonsfirmaet er ansvarlig for systemer, retningslinjer og rutiner for kvalitetskontroll. I henhold til ISQC 1 er firmaet forpliktet til å etablere og vedlikeholde et kvalitetskontrollsystem som gir firmaet betryggende sikkerhet for at: (a) Firmaet og personalet etterlever profesjonsstandarder og gjeldende regulatoriske og juridiske krav; og (b) Revisjonsberetningene som avgis av firmaet eller oppdragsansvarlige revisorer er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

ISA-en forutsetter at firmaet er underlagt ISQC 1 eller nasjonale krav som er minst like strenge.

ISQC 1 Elementer i et kvalitetskontrollsystem

Pkt.16

Revisjonsfirmaet skal etablere og vedlikeholde et kvalitetskontrollsystem som omfatter retningslinjer og rutiner for hvert av de følgende elementene

- a. Lederansvar for kvalitetssikring i revisjonsfirmaet
- b. Relevante etiske krav
- c. Aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag
- d. Menneskelige ressurser
- e. Gjennomføring av oppdrag
- f. Overvåking

Pkt. 17

Revisjonsfirmaet skal dokumentere sine retningslinjer og rutiner og kommunisere dem til revisjonsfirmaets personale. (Jf. punkt A2–A3)

8. Evaluering av revisor - årlig eller ved behov

MOMENTER FOR VURDERING	KOMMENTAR
PÅSE AT REGNSKAPET BLIR REVIDERT PÅ EN BETRYGGENDE MÅTE	
Kvalifikasjonskrav: Er kravet til utdanning og etterutdanning tilfredsstilt?	
Vandel: Har revisjonen et system for å vurdere ansattesandel, og etterleves systemet?	
Uavhengighet: a. Har kontrollutvalget mottatt egenerklæring om uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor? b. Har revisor gode rutiner for å sikre uavhengighet? c. Roterer oppdragsansvaret mellom revisorene i selskapet?	
Kvalitetskontroll: a. Har revisjonsselskapet et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC1)? b. Er kontrollutvalget informert om resultatet av eventuelle eksterne kvalitetskontroller?	
HOLDE SEG LØPENDE ORIENTERT OM REVISJONSARBEIDET	
Orientering fra planleggingsfasen: a. Har kontrollutvalget fått orientering om revisjonsplanen og risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelseskontroll? b. Har revisor orientert om hvordan vesentlighetsgrenser er vurdert?	
Orientering fra interimfasen: a. Har revisor utført de planlagte revisjonshandlingene? Hvis ikke, er avvikene fra planen begrunnet? b. Er det utført revisjon på transaksjonsklasser i samsvar med planen? c. Har revisor vurdert mislighetsrisiko?	

MOMENTER FOR VURDERING	KOMMENTAR
Orientering fra årsoppgjørfsasen: a. Har revisor orientert tilfredsstillende om regnskaps- og rapporteringsprosessen? b. Er revisors vurdering av årsregnskapet med noter, tilfredsstillende? c. Har revisor vurdert opplysningene i årsmeldingen opp mot årsregnskapet? Orientering fra etterlevelseskontroll: Har kontrollutvalget fått skriftlig rapport om resultatene etter etterlevelsekontroll?	
PÅSE AT REVISJONSARBEIDET FOREGÅR I SAMSVAR MED LOV OG FORSKRIFT, GOD KOMMUNAL REVISJONSSKIKK OG KONTROLLUTVALGETS AVTALER MED, ELLER INSTRUKSER TIL REVISOR	
Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk: a. Har kontrollutvalget fått egenerklæring om at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk? b. Hvordan vurderer administrasjonen samarbeidet med revisor? c. Har revisor vurdert hensiktsmessigheten med gjennomføringen av revisjonen? Foregår revisjonsarbeidet i samsvar med kontrollutvalgets avtaler med, eller instruks til revisor? a. Er revisjonsoppdraget gjennomført i samsvar med oppdragsavtalen? b. Har revisor fulgt kontrakt/avtale/revisjonsplan/instruks? c. Er revisjonsarbeidet gjennomført i henhold til åpenhetsrapport? d. Vurderer kontrollutvalget gjennomføringen av årets revisjon som betryggende? e. Er revisjonshonoraret rimelig, sett i lys av virksomhetens størrelse, kompleksitet og risiko? f. Hva er årsaken til eventuelle vesentlige endringer i honoraret? Er disse kommunisert til kontrollutvalget?	

9. Engasjementsbrev

I revisjonsoppdrag er revisor pålagt å inngå engasjementsbrev med klienten, det vil si med kommunen. (ref. internasjonal standard for revisjon, ISA 210). Under framgår hvilke elementer et slikt engasjementsbrev skal inneholde.

For kontrollutvalget er det lite å hente ved å ta utgangspunkt i engasjementsbrevet som grunnlag for å gjennomføre et påse-ansvar. Som bestiller (kunde) kan kontrollutvalget imidlertid ha forventninger og krav til revisor. Slike forventninger og krav bør tas inn i en årlig oppdragsavtale. Oppdragsavtale evt. kontrakt, går foran engasjementsbrev.

Hovedhensikten med engasjementsbrevet er orientering fra revisor om ledelsens ansvar for avleggelsen av årsregnskapet samt orientere om målet med revisjonen og dens begrensninger. Revisor skal stile engasjementsbrevet til den som i organisasjonen er ansvarlig for overordnet styring og kontroll. FKT anbefaler at revisor sender engasjementsbrev til kontrollutvalget med kopi til rådmann. Dette er i samsvar med anbefaling fra NKRF.

ISA 210 Inngåelse av avtale om vilkårene for revisjonsoppdrag (utdrag)

- a. Denne internasjonale revisjonsstandarden (ISA-en) omhandler revisors oppgaver med og plikter til å avtale vilkårene for revisjonsoppdraget med ledelsen og, der det er relevant, dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll. Dette innebærer å fastsette at visse forhåndsbetingelser for revisjonen, hvis ansvar ligger hos ledelsen og, der det er relevant, dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, er til stede.
- b. Revisor skal bli enig om vilkårene for revisjonsoppdraget med ledelsen eller dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, der det er relevant. (Jf. punkt A22) .
- c. Under hensyn til punkt d skal de avtalte vilkårene

for revisjonsoppdraget nedfelles i et engasjementsbrev eller annen egnet form for skriftlig avtale, og skal omfatte: (Jf. punkt A22–A26)

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og (Jf. punkt A23a)
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

- d. Dersom lov eller forskrift inneholder tilstrekkelig detaljerte krav til vilkårene for revisjonsoppdraget som det henvises til i punkt c, er det ikke nødvendig at revisor nedfeller dem i en skriftlig avtale, med unntak av det faktum at slik lov eller forskrift finner anvendelse og at ledelsen erkjenner og forstår sitt ansvar som angitt i punkt 6(b). (Jf. punkt A23, A27–A28) .

10. Arbeidsgruppens sammensetting

Styremedlem
Einar Ulla (leder)

Styremedlem
Dag Robertsen

Kontrollsjef
Tor Harald Hustad
Møre og Romsdal fylkeskommune

Daglig leder
Torbjørn Berglann
Konsek Trøndelag IKS

Kontrollutvalgsmedlem
Bente Tangen
Porsgrunn kommune
fratrådte våren 2018

Generalsekretær
Anne-Karin Femanger Pettersen
tiltrådte arbeidsgruppen våren 2018

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 11/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Melding om statleg tilsyn med kommunal beredskapsplikt

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek rapporten til vitande.

Bakgrunn:

Det vert gjennomført statleg tilsyn med kommunane på ei rekkje ulike områder. Statleg tilsyn og kommunal eigenkontroll har det til felles at dei skal medverke til at kommunen løyser sine oppgåver innanfor rammene av lover og forskrifter.

Det er nyttig for kontrollutvalet å vere orienterte om kva arbeid som er gjort knytt til statleg tilsyn, slik at utvalet kan bruke informasjonen inn i eige arbeid. Der kan vere synergjar og kompetanseoverføring frå eit tilsyn, som kontrollutvalet kan nytte når utvalet seinare skal bestille forvaltningsrevisjon eller andre kontrollhandlingar.

I den vedlagte rapporten står det at kommunen skal rapportere innan 01.09.2024. Dette er det Statsforvaltaren som følgjer opp.

Vedlegg

Tilsynsrapport kommunal beredskapsplikt 2024



Statsforvaltaren i Møre og Romsdal

Rapport etter tilsyn

Kommunal beredskapsplikt

Sykkylven kommune

Tilsynsdato: 15.05.2024

Rapportdato: 07.06.2024



Innhald

HOVUDINNTRYKK 3

RESULTAT FRÅ TILSYNET 5

BAKGRUNN OG GJENNOMFØRING 7

VIDARE OPPFØLGING..... 10



Hovudinstrykk

Tilsynet viser at hovudelementa i arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap er på plass i Sykkylven kommune.

Heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse

Heilskapleg ROS-analyse er oppdatert i 2022, og er forankra i kommunestyret 27.05.2024. Presentasjon av heilskapleg ROS-analyse for det nye kommunestyret er bra og gir dei eit godt kunnskapsgrunnlag for å gjere gode prioriteringar og ta gode avgjersler for arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap i den kommande planperioden.

Metode er skildra oversiktleg og kompakt. Det er vist til DSB sin rettleiar til heilskapleg risiko- og sårbarheitsanalyse, den kunne vore nytta i større grad er brukt.

ROS-analysen har god skildring av naturrisiko og stort fokus på arealbruk. Det er fint at ROS-analysen gir oversikt over naturrisiko i kommunen. Dette er òg understøtta med at kommunen har laga digitale kart som syner verksemdsrisiko, beredskapstiltak og sårbare objekt. Bruk av kart er førebiletleg, men krevjande å oppdatere. Det kan sjå ut som det er lenge sidan karta er oppdatert. Om dei framleis er relevante rår vi til at dei vert oppdatert, og gjeve ny dato.

I analysen er fleire av risikoane er godt skildra men noko svakt analysert. Det kjem mellom anna ikkje fram kva konsekvenskategori som er lagt til grunn for vurderingane i dei ulike analysane. Det kjem uklart fram korleis dei ulike risikoane som er analysert påverkar kvarandre (jf. §2 c), korleis svikt i kritiske infrastruktur/samfunnsfunksjonar vil påverke kommunen sin evne til å fungere (jf. § 2 d) og korleis hendingane vil råke kommunen og kva utfordringar dei gir for kommunen sin verksemd (jf. § 2 e). [Rettleiar til heilskapleg risiko- og sårbarheits-analyse i kommunen](#) skildrar i vedlegg 1 eit døme på korleis ein systematisk og oversiktleg kan styrke analysedelen av kvar hending/scenario.

Tabellen på side 7 i ROS-analysen gir god oversikt over risiko for kommunen. Vi ser at oversikta ikkje samsvarar heilt med hendingane som er analysert. Vi saknar til dømes *flodbølge* i oversikta og det er uklart kva analyse *kjemikalieutslepp og akutt forureining* er henta frå. Dette bør retteast opp, slik at oversikta blir meir konsekvent og syner dei ulike hendingane som er analysert.

Sist oppdatering av analysen vart gjennomført av samfunnsplanleggar og beredskapskoordinator i kommunen. Vi saknar at private og offentlege aktørar er invitert med i arbeidet ved revisjon av heilskapleg ROS-analyse. Kommunen har eit bredt samansett beredskapsråd, vi rår til også å involvere dei i arbeidet med heilskapleg ROS.

Sjølv om heilskapleg ROS-analyse er oppdatert i 2022, meiner vi kommunen bør vurdere om analysen er moden for ein full revisjon. Analysen ber preg av fleire mindre revisjonar. Delar av kunnskapsgrunnlaget kan òg sjå ut til å vere utdatert, og dokumentet heng ikkje helit saman. Det er eit krav at heilskapleg ROS-analyse skal oppdaterast ved «endringar i risiko- og sårbarheitsbiletet» og inkludere «framtidige risiko- og sårbarheitsfaktorar» (jf. § 6 andre ledd). Statsforvaltar har i sitt forventningsbrev for 2024 løfta fram viktigheita av «å forstå si tid» med tanke på nettopp endringar i risiko og sårbarheitsbiletet for kommunane. Vesentlege endringar i tryggleikspolitisk situasjon og teknologiutvikling er løfta fram i forventningsbrevet. Vidare representerer erfaringar frå dei seinare åras hendingar som pandemi og flyktningssituasjon, relevante hendingar som bør takast inn i heilskapleg ROS på ein tydelegare måte. Vår vurdering er at det er svakt skildra korleis desse endringane i risiko og sårbarheitsbilde kan utfordre



kommunen framover. Kommunen bør vurdere korleis dette påverkar kommunale tenester og oppgåver og legge vurderingane til grunn for eventuelle tiltak.

Heilskapleg og systematisk samfunnstryggleiks- og beredskapsarbeid

Langsiktige mål, strategiar, prioriteringar og plan for oppfølging av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap skal gjerast på bakgrunn av heilskaplege ROS-analyse, og forankrast i styringssystemet til kommunen. Kommuneplanen sin samfunnsdel vart vedtatt i 2023. ROS-analysen frå 2022 var ein del av kunnskapsgrunnlag, det er bra. Det er fastsett langsiktige mål og strategiar knytt til samfunnstryggleik i samfunnsdelen kapitel 11. Nokre av måla har bakgrunn i ROS-analyse. Drikkevassforsyning er til dømes er skildra i ROS-analysen, men vi saknar meir analyse av risiko og sårbarheit som grunnlag for langsiktig mål om «trygg vassforsyning». Beredskapsoversynet har også langsiktige mål og strategiar for arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Desse måla samsvarar ikkje med mål og strategiar i samfunnsdelen. Vi rår til å samle mål og strategiar ein plass og vi meiner det er naturleg å forankre desse i kommuneplanens samfunnsdel. Det gjer en enklare å ha konsistente mål og strategiar, og vi trur det igjen vil auke moglegheitene for å følgje dei opp i styringssystemet til kommunen.

Vi saknar ei prioritering av risikoreduserande tiltak basert på funna i ROS analysen , og gjerne med bakgrunn i «risikoverdi», og ein plan for oppfølging av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap.

Beredskapsplan

Plan for kriseleiinga skildrar kven som sitt i kriseleiinga og deira ansvar og roller. Kommunen har vidare gode varslingslister og gode oversikter over nyttige ressursar som kan vere nyttige i ei krise. Det er inngått samarbeidsavtale med Røde Kors. Beredskapsoversynet kapitel 11 har planoversyn som gir god oversikt over andre beredskapsplanar i kommunen.

Oppdatering og revisjon

Kommunen sitt beredskapsoversyn og plan for kriseleiinga er oppdatert i 2023. Heilskapleg ROS-analyse er revidert i 2022. Dokumenta oppfyller dermed krava til oppdatering i forskrift.

Opplæring, øving og evaluering etter øvingar og uønskete hendingar

Kommunen skal ha eit system for opplæring som sikrar at alle som har ei rolle i kommunen si krisehandtering har tilfredsstillande kvalifikasjonar. Kommunen har ikkje dokumentert slikt system.

Det kom fram under intervju at både ny ordførar og ny kommunedirektør har satt seg inn i beredskapsplanverket og gjort seg kjend ansvar, roller og mynde. Det kan sjå ut som praksis er på plass, men at det er manglar i dokumentasjonen. Eit system for opplæring kan skildre noko om kven som skal ha opplæring når, kven skal sørge for opplæring og kva innhald opplæringa skal ha. Gjennomført opplæring bør òg dokumenterast.



Resultat frå tilsynet

Tilsynet avdekte 2 avvik og 1 merknad.

Avvik

Avvik er definert som manglande oppfølging av krav fastsett i sivilbeskyttelseslova §§ 14 og 15 og/eller i forskrift om kommunal beredskapsplikt. Kommunen må rette opp avdekte avvik.

Avvik nr. 1 – Plan for oppfølging

Regelverkstilvisning:

§ 3 Helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid, første ledd i forskrifta:

«På bakgrunn av den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen skal kommunen:

- a. utarbeide langsiktige mål, strategier, prioriteringer og plan for oppfølging av samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeidet.»*

Sykkylven kommune har ikkje på bakgrunn av sin heilskaplege ROS-analyse gjort prioriteringar og laga ein plan for oppfølging av arbeidet med samfunnstryggleik og beredskap. Kommunen oppfyller derfor ikkje heile § 3 a i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Utdjupande kommentar:

Det er ein tabell for *Risikohandtering* i heilskapleg ROS-analyse som skildrar tiltak/planverk til ni hendingar. Dette er ein start. Kommunen må vidare gjere prioritering av tiltak og lage plan for oppfølging med utgangspunkt i heilskapleg ROS-analyse. I oppfølgingsplanen er det til dømes naturleg å:

- prioritere kva tiltak kommunen skal jobbe vidare med gjennom førebygging og/eller gjennom beredskapstiltak
- konkretisere og operasjonalisere tiltak
- fordele ansvar for vidare oppfølging
- sette frist for oppfølging
- sørge for at tiltak er forankra i styrande dokument

Tiltak som er aktuelle å gjennomføre og som krev investeringar må inn i årlege handlingsplanar/økonomiplanar. Rettleiaren frå DSB «[Rettleiar til heilskapleg risiko- og sårbarhetsanalyse i kommunen](#)» (2022) gjev døme på ein slik plan for oppfølging.

Avvik nr. 2 – System for opplæring

Regelverkstilvisning:

§7 Øvelser og opplæring, andre ledd i forskrifta:

«Kommunen skal ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner.»

Sykkylven kommune har ikkje dokumentert eit system for opplæring som sikrar at alle som er tiltenkt ei rolle i kommunen si krisehandtering har tilstrekkeleg kvalifikasjonar. Kommunen oppfyller derfor ikkje krava til opplæring i §7 i forskrift om kommunal beredskapsplikt.



Utdjupande kommentar:

Det kom fram under intervju at både ny ordførar og ny kommunedirektør har satt seg inn i beredskapsplanverket og gjort seg kjend ansvar, roller og mynde. Det kan sjå ut som praksis er på plass, men at det er manglar i dokumentasjonen.

Merknader

Merknader er definerte som forhold som ikkje oppfyller definisjonen av avvik. Statsforvaltaren meiner likevel at de bør følge opp merknadane.

Merknad nr. 1 - heilskapleg ROS-analyse

Full revisjon – jf. § 2 tredje ledd og § 6 første ledd i forskrifta.

Heilskapleg ROS-analyse ber preg av fleire mindre revideringar over mange år. Resultatet er at dokumentet ikkje heng heilt saman. Vi rår til ein full revisjon av analysen neste gong, og at kommunen nyttar rettleiaren til heilskapleg ROS-analyse frå DSB i større grad. Det vil styrke systematikken, gjere analysane meir konsistente og styrke analysen av korleis ulike hendingar og svikt i kritiske infrastrukturar og eller samfunnsfunksjonar påverkar kommunen sine funksjonar og tenester. Analysen må i større grad ta opp i seg erfaringane etter seinare års hendingar, og endringane i risiko og sårbarheitsbiletet.

Involvering - jf. § 2 fjerde ledd i forskrifta.

Det kjem ikkje fram av dokumentasjonen om kommunen har invitert med relevante offentlege og private aktørar i arbeidet med heilskapleg ROS-analyse ved oppdateringa i 2022. Vi rår kommunen til å involvere kommunalt beredskapsråd i arbeidet med heilskapleg ROS-analyse og slik sikre at relevante offentlege og private aktørar blir invitert med i arbeidet med heilskapleg ROS.



Bakgrunn og gjennomføring

Nedanfor er nøkkelopplysningar om tilsynet samanfatta. Tabell viser kven som deltok på dei ulike møta. Dei vidare avsnitta gir utfyllande opplysningar om heimelsgrunnlag, grunnlagsdokumentasjon og vidare oppfølging.

Tidspunkt for tilsynet:	07.05.2024 (formøte) 15.05.2024 (tilsyn) 24.05.2024 (sluttmøte)
Adressa til kommunen:	Kyrkjevegen 62, 6230 Sykkylven
Kommunennummer:	1528
Kontaktperson i kommunen:	Torill Skjeret
Statsforvaltaren sitt tilsynslag:	Stine Sætre (tilsynsleiar), Trygve Winter-Hjelm
Tilsynsrapporten er skriven av:	Trygve Winter-Hjelm
Tilsynsrapporten er godkjent av:	Stine Sætre
Førebels tilsynsrapport sendt:	24.05.2024
Endeleg tilsynsrapport sendt:	07.06.2024
Kommunen sin frist for oppfølgingsplan:	01.09.2024

		Formøte	Opningsmøte	Intervju	Sluttmøte
Deltakarar					
Olav Harald Ulstein	Stilling Ordførar Kommunedirektør Beredskapskontakt Arealplanlegger Kommunalsjef samfunn Kommunalsjef helse Kommunalsjef oppvekst Stabssjef Brannsjef Tilsynsleiar Seniorrådgivar	X	X	X	
Torbjørn Emblem		X	X	X	
Torill Skjeret		X	X	X	
Arild Sunde Rinnan			X	X	
Odd Jostein Drotninghaug			X		
Henning Leiv Pilskog			X		
Linda Nilsen Hovland			X		
Synnøve Hunnes			X		
Oddmund Grebstad			X		



Stine Sætre		X			
Trygve Winter-Hjelm		X			

Føremål og heimelsgrunnlag

Føremålet med tilsynet er å sjå om Sykkylven kommune sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap er i samsvar med krav fastsett i sivilbeskyttelseslova og forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Tilsynet er gjennomført med heimel i § 29 i sivilbeskyttelseslova og § 10 i forskrift om kommunal beredskapsplikt.

Pålegg om gjennomføring

I Justis- og beredskapsdepartementet sitt embetsoppdrag til statsforvaltarane er det fastsett at statsforvaltaren skal føre tilsyn med kommunane sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap. Tilsyna skal gjennomførast i samsvar med DSB sin tilsynsrettleiar, og val av kommune skal vere risikobasert.



Grunnlagsdokumentasjon

Kommunen sendte disse dokumenta før tilsynet:

Nr.	Dokument	Datering
1.	Beredskapsoversyn	Okt. 2023
2.	Heilskapleg Risiko- og sårbarheitsanalyse	Des. 2022
3.	Plan for kriseleiinga	Okt. 2023
4.	Årshjul for heilskapleg styring	
5.	Planstrategi 2021-2023 og planprogram for kommuneplan - samfunnsdel	15.02.2021
6.	Kommuneplan samfunnsdelen 2023-2027	22.02.2023
7.	Evalueringsrapport – Fårikål 2018	06.10.2018
8.	Evalueringsrapport – Fårikål 2021	22.08.2022
9.	Evalueringsrapport – Fårikål 2022	21.11.2022
10.	Evalueringsrapport – Fårikål 2023/24	
11.	Evalueringsrapport – Ekstremveret Ingunn	20.02.2024
12.	Samarbeidsavtale om beredskap mellom Sykkylven kommune og Sykkylven Røde Kors	22.02.2017
13.	Møte i beredskapsrådet i 2023	23.08.2023
14.	Saksframlegg – kommunal beredskapsplikt – planverk mm.	18.03.2024
15.	Aktørplan Sykkylven – samordning av tiltak	Mar. 2024
16.	Aktørplan Sykkylven - flytting av kommunale verksemdar	Feb. 2024
17.	Varslingsliste og kontaktinformasjon – kriseleiing vakt- og nødnummer	Apr. 2024
18.	Varslingsliste – beredskap - kontaktinformasjon	Apr.2024
19.	Plan for varslingsplan	Jan. 2024
20.	Plan for EPS	Jan 2024
21.	Plan for informasjonsberedskap og beredskapssekretariat	
22.	Kommunal trafikktryggingssplan 2020-2025	
23.		
24.		



Vidare oppfølging

Statsforvaltaren ber om at kommunen lagar ein plan for når og korleis dei avdekte avvika skal følgjast opp. Planen skal sendast til Statsforvaltaren seinast seks veker etter tilsynsrapporten er motteken. Fristen er utvida til 1.9.2024 grunna fellesferien.

Statsforvaltaren vurderer om tilsynssaka kan avsluttast med utgangspunkt i kommunen sin plan. Kommunen får tilbakemelding om dette seinast tre veker etter at Statsforvaltaren har motteke kommunen sin oppfølgingsplan.

Om kommunen har spørsmål om tilsynsrapporten eller oppfølginga ta kontakt med:

Stine Sætre, stine.sætre@statsforvalteren.no, 71258485 / 95224419

Trygve Winter-Hjelm, trygve.winter-hjelm@statsforvalteren.no, 71258598 / 99006192

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
MS 12/24	Sykkylven kontrollutval	18.09.2024

Attvin AS - protokoll frå generalforsamling 07.06.2024

Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunn:

Vedlagt er protokoll frå Attvin AS si generalforsamling 07.06.2024, til orientering for kontrollutvalet.

Vedlegg

Protokoll frå generalforsamling 07.06.2024 Attvin AS

Årsresultat 2023 til generalforsamling Attvin

Dagleg leiar sin presentasjon 07.06.2024 generalforsamling Attvin

Revisor sin presentasjon 07.06.2024 generalforsamling Attvin

Håkon Lykkebø Strand
Bjørn Inge Olsen
Steinar Aanning
Harry Valderhaug
Olav Harald Ulstein
Terese Jemtegård Moen
Turid Kristin Sand Humlen
Vebjørn Krogsæter

Protokoll frå generalforsamling i Attvin AS

Fredag 7. juni kl. 0900 i Alvikvegen 194 (Bingsa) i Ålesund.

Saker til behandling:

SAK 1: Opning og registrering av frammøtte aksjonærar

Behandling i møtet:

Styreleiar Liv Stette opna generalforsamlinga

Aksjonærane som var til stades som deltakarar på møtet var:

Namn	Aksjonær	Aksjer	Aksjedel
Håkon Lykkebø Strand og Vebjørn Krogsæter	Gamle Ålesund kommune	1 080	90,00 %
Bendik Havnegjerde	Sula kommune	29	2,39 %
Harry Valderhaug	Giske kommune	26	2,17 %
Øyvind Hunnes	Sykkylven kommune	23	1,95 %
Bjørn Inge Olsen	Vestnes kommune	20	1,67 %
Steinar Aanning	Stranda kommune	14	1,16 %
Terese Jemtegård Moen	Fjord kommune	8	0,66 %

I tillegg møtte styreleiar Liv Stette, dagleg leiar Øystein Solevåg, revisor Ivar-André Norvik, økonomisjef Tor Langlo-Johansen og leiar av marknadsavdelinga, Caroline Mehl Nakken

SAK 2: Val av møteleiar og to personar for å underteikne protokollen

Vedtak:

Styreleiar Liv Stette blei vald til møteleiar.

Terese Jemtegård blei valde til å underteikne protokollen saman med møteleiar.

SAK 3: Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden

Vedtak:

Møteinnkallinga og dagsorden blei godkjend.

SAK 4: Rekneskap og årsberetning for 2023

Behandling i møtet:

Dagleg leiar Øystein Solevåg, revisor Ivar-André Norvik og økonomisjef Tor Langlo-Johansen orienterte. Orienteringane ligg ved protokollen.

Vedtak:

- 1) Generalforsamlinga godkjenner rekneskap og årsberetning for Attvin AS.
- 2) Disponering av årsresultatet blir som følger:
 - a. Utbytte kr 6 000 000
 - b. Overført frå annan eigenkapital kr 5 796 328
 - c. Totalt disponert kr 203 672
 - d. Konsernbidrag med skatteeffekt mottatt frå Attvin Produksjon AS kr 2 434 856

SAK 5: Oppdatert budsjett 2024

Behandling i møtet:

Økonomisjef Tor Langlo-Johansen orienterte. Orienteringa ligg ved protokollen.

Vedtak:

Generalforsamlinga tek orienteringa om budsjettet for 2024 til vitande.

SAK 6: Val av revisor og honorar til revisor

Vedtak:

- 1) EY blir vald til revisor for Attvin i 2024.
- 2) Honorar til revisor blir etter rekning.

SAK 7: Val av styre og styreleiar

Vedtak:

Styret i Attvin AS har etter årsmøtet i 2024 følgjande medlemmer.

Styreleiar	Liv Stette
Nestleiar	Inger Marie Sperre
Styremedlem	Torill Ansnes
Styremedlem	Tor Olsen Husø
Styremedlem	Levi Lervik
Styremedlem	Odd Harald Karlsen
Styremedlem	Eva Langstein
Første varamedlem	Rolf Magne Asbjørnsen
Andre varamedlem	Harry Valderhaug
Tredje varamedlem	Monica Busengdal

Funksjonsperioden er to år.

I tillegg har dei tilsette vald Natalie Østrem og Ivan Malechkov som faste representantar til styret i Attvin AS, med Kjell Arne Olsen og Stein Giske som varamedlemmer.

SAK 8: Godtgjersle for styret

Vedtak:

Godtgjersla til styret vert justert opp frå dagens satsar med 3,6 %.

Dette gir følgjande godtgjersle for 2023:

Verv	Godtgjersle 2022	Tillegg 3,6 %	Godtgjersle 2023	Merknad
Styreleiar	136 500	4 914	141 414	
Nestleiar	102 375	3 686	106 061	
Medlem	54 600	1 966	56 566	
Varamedlem	4 343	156	4 499	Per møte, maksimalt 56 566

SAK 9: Val av valkomité og leiar for valkomiteen

Vedtak:

Valkomiteen i Attvin AS har etter årsmøtet i 2024 følgjande medlemmer:

Leiar	Vebjørn Krogsæter	Representant for øvrige kommunar
Medlem	Monica Molvær	Ålesund kommune
Medlem	Hans Kjetil Knudsen	Ålesund kommune
Medlem	Tor André Gram Franck	Ålesund kommune
Medlem	Turid Kristin Sand Humlen	Representant for øvrige kommunar

SAK 10: Godtgjersle for valkomiteen

Forslag til vedtak:

- 1) Medlemmene i valkomiteen får ei møtegodtgjersle tilsvarende 1,6 % av G, per mai 2024 tilsvarende dette 1 898 kr per møte.
- 2) For øvrige kostnader (i hovudsak reise) gjeld «Reglement for folkevalde sine arbeidsvilkår» for Ålesund kommune.

Vedtak:

Saken blir utsatt til neste generalforsamling.

Protokollen blir elektronisk signert.

Kopi av protokollen sendast til:

Styret i Attvin AS

Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Møre og Romsdal Revisjon SA

Ålesund kommune

Giske kommune

Fjord kommune

Haram kommune

Stranda kommune

Sykkylven kommune

Vestnes kommune

Sula kommune

Kenneth Langvatn

Einar Arve Nordang

Randi Bergundhaugen

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 13/24 Sykkylven kontrollutval

Møtedato
18.09.2024

Innkalling ekstraordinært representantskapsmøte 29.08.2024 IKA MR

Sekretariatet si tilråding:
Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Vedlegg
Saksgrunnlag 24-16 Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell



Mottakere ifølge liste

Dykkar ref:

Dykkar dato:

Vår ref:
24/531/ JSH

Dato:
16.08.2024

Innkalling ekstraordinært representantsjonsmøte IKAMR 29.08.2024

Dato: 29.08.24

Tid: Kl. 09-11

Sted: Teams

Leder i representantskapet for Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal (Vebjørn Krogsæter) innkallar etter ønske frå styreleiar (Ottar Brage Guttelvik) til ekstraordinært møte i representantskapet med tema gjennomføringsmodell for nytt bygg, Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS.

[Lenke til Påmelding](#)

Saksliste

- 13/24: Oppteljing av representantskapsmedlemmar
- 14/24: Godkjenning av innkalling og saksliste
- 15/24: Val av to til å føre møteprotokoll
- 16/24: Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell
- 17/24: Godkjenning av protokoll

13/24: Oppteljing av representantskapsmedlemmar

Tilråding:

Dei frammøtte utsendingane frå fylkeskommunen og kommunane vert godkjende som representantar.

Det møter utsendingar frå __ eigarar som representerer __ % av eigardelane. Kravet er minst 14 utsendingar som representerer 2/3 av eigardelane. Møtet er såleis lovleg sett.

14/24: Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkallinga og sakslista sendt eigarane i e-post 24.03.2024.

Tilråding:

Innkalling og sakliste vert godkjende.

15/24: Val av to til å føre møteprotokoll

Tilråding:

_____ og _____ vart valde til å føre møteprotokoll.

16/24: Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell

Styreleiar og dagleg leiar orientere om saken.

Tilråding:

Byggeprosjektet gjennomførast innanfor unntaket for utvida eigenregi med Ålesund kommune i tre faser:

- samspillsfase
 - gjennomførast med tidleg involvering
- byggefase
 - etter open bok prinsippet
 - med ekstern juridisk støtte
- leie- og driftsfase
 - lengda på leigeavtalen settets til 40 år
 - leigeavtale klassifiserast som operasjonell leiemodell
 - driftsavtale med ÅKE
- IKAMR gis fullmakt til å inngå intensjonsavtale Ålesund kommunane ved Ålesund kommunale eigedomsselskap om realisering bygg til IKAMR i Lerstadvegen 525.

17/24: Godkjenning av protokoll

Tilråding:

Protokoll lest opp og godkjende.

Helsing

Jesper Sode Hansen

daglig leder

jesper.sode.hansen@ikamr.no



ika Møre og Romsdal

Arkiv og kulturformidling

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til:

Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal KO

Rådhusplassen 1

6 N

4 C

1 L

3 C

E

Sunnmøre Kontrollutvalgsektretariat IKS

Lerstadvegen 545

6 Å

0 L

1 E

8 S

L

Kopi til:

N
C

Vedlegg:

Sak 16_24 Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell 1377116

1
6.
0
8.
2
0
2
4

KOP



Protokoll ekstraordinært representantskapsmøte 29.08.2024

Saksliste

- 13/24: Oppteljing av representantskapsmedlemmar
- 14/24: Godkjenning av innkalling og saksliste
- 15/24: Val av to til å føre møteprotokoll
- 16/24: Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell
- 17/24: Godkjenning av protokoll

13/24: Oppteljing av representantskapsmedlemmar

Vedtak:

Dei frammøtte utsendingane frå fylkeskommunen og kommunane vert godkjende som representantar.

Det møter utsendingar frå 20 eigarar som representerer 83,30 % av eigardelane. Kravet er minst 14 utsendingar som representerer 2/3 av eigardelane. Møtet er såleis lovleg sett.

Eigardeltakerar: Vedlegg.

14/24: Godkjenning av innkalling og saksliste

Innkallinga og saklista sendt eigarane i e-post 16.08.2024.

Vedtak

Innkalling og sakliste godkjent.

Merknad. Sørge for at innkalling og saksliste når fram til eigarar og representantar. Hovudprinsippet for innkalling og saksliste bør vere 4 veker før representantskapsmøtet. Fjord kommune har ikkje fått innkalling.

15/24: Val av to til å føre møteprotokoll og to til å signere protokoll

Vedtak

Jan Aakvik og Jesper Sode Hansen vart valde til å føre møteprotokoll.

Anne Marie Fiksdal og Harry Valderhaug vart valt til å signere protokoll.



16/24: Sikre arkiv for framtida – Gjennomføringsmodell

Styreleiar og dagleg leiar orienterte om saken.

Forslag til vedtak:

Byggeprosjektet gjennomførast innanfor unntaket for utvida eigenregi med Ålesund kommune i tre faser:

- **samspillfase**
 - Gjennomførast med tidleg involvering
- **byggefase**
 - Etter open bok prinsippet
 - Med ekstern juridisk støtte
- **leie- og driftsfase**
 - lengda på leigeavtalen settes til 40 år
 - leigeavtale klassifiserast som operasjonell leiemodell
 - driftsavtale med ÅKE
- IKAMR gis fullmakt til å inngå avtale med Ålesund kommune ved Ålesund kommunale eigedomsselskap om realisering av bygg til IKAMR Lerstadvegen 525.

Vedtak: Representantskapsmøtet tar saka til orientering. Styret kommet tilbake med saka til representantskapet i neste representantskapsmøte. Det foreslås møter med eigarar før neste representantskapsmøte.

17/24: Godkjenning av protokoll

Vedtak:

Protokoll lest opp og godkjent.

Vebjørn Krogsæter (Aug 29, 2024 12:38 GMT+2)

Vebjørn Krogsæter
Leder representantskap

Anne Marie Fiksdal (Aug 29, 2024 14:43 GMT+2)

Anne Marie Fiksdal
Representant

Harry Valderhaug (Aug 29, 2024 20:04 GMT+2)

Harry Valderhaug
Representant