

## Innkalling

---

**Utval:** Giske kontrollutval  
**Møtestad:** Giske rådhus, møterom aust og vest 3. etg  
**Dato:** 21.11.2024  
**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@sksiks.no](mailto:post@sksiks.no) eller på telefon 90 74 13 99

Varamedlem møter etter nærare innkalling frå sekretariatet.

### Sakliste

PS 24/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte  
PS 25/24 Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2024  
PS 26/24 Bestilling av undersøking innan byggesaksforvaltning  
PS 27/24 Plan for eigarskapskontroll 2024-2027  
PS 28/24 Møteplan 2025 - Giske kontrollutval  
.  
PS 29/24 Meldingar  
MS 16/24 Informasjon om opplæring og kurs for kontrollutvalet 2025  
MS 17/24 Fagwebinar for kontrollutval 01.11.2024 - Forum for kontroll og tilsyn FKT  
MS 18/24 Melding om vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027  
MS 19/24 Informasjon om eigarskap i selskap

Ålesund, 13.11.2024

Kåre Harald Sæter  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Seniorrådgivar SKS IKS

## Saksframlegg

|          |                     |            |
|----------|---------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval               | Møtedato   |
| PS 24/24 | Giske kontrollutval | 21.11.2024 |

### 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 - Giske kontrollutval - 05.09.2024

## Møteprotokoll

---

**Utval:** Giske kontrollutval  
**Møtestad:** Giske frivilligsentral  
**Dato:** 05.09.2024  
**Tidspunkt:** kl. 14:30 - 15:45

---

### Følgjande medlemmer møtte

Anne Lise Roald  
Gunnar Morsund  
Kåre Harald Sæter  
Lillian Skarmyr Olsen  
Stig Gjethammer

### Andre til stades var:

Forvaltningsrevisor Terje Gundersen-Røvik, Møre og Romsdal Revisjon  
Ordførar Kenneth Langvatn og kommunedirektør Karl Andre Birkhol  
Seniorrådgivar Solveig Kvamme frå kontrollutvalsekretariatet

Kåre Harald Sæter  
Leiar kontrollutval

Solveig Kvamme  
Seniorrådgivar SKS IKS

## **Sakliste**

|          |                                                                            |
|----------|----------------------------------------------------------------------------|
| PS 18/24 | Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte          |
| PS 19/24 | Revisor sin rapport etter forenkla etterlevingskontroll 2023               |
| PS 20/24 | Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027                        |
| PS 21/24 | Budsjettramme for kontrollarbeidet 2025                                    |
| PS 22/24 | Endring møtedato november 2024                                             |
| PS 23/24 | Meldingar                                                                  |
| MS 11/24 | Orientering frå sekretariatet                                              |
| MS 12/24 | Oppdragsansvarleg revisor si uavhengighetserklæring 2024                   |
| MS 13/24 | Kontrollutvalet si påsjå-rolle ovanfor revisjonen                          |
| MS 14/24 | Attvin AS - protokoll frå generalforsamling 07.06.2024                     |
| MS 15/24 | IKA-MR IKS - Innkalling ekstraordinært representantskapsmøte<br>29.08.2024 |

## **PS 18/24 Godkjenning av innkalling og sakliste, og protokoll frå forrige møte**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 18/24 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 19/24 Revisor sin rapport etter forenkla etterlevingskontroll 2023**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 19/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek revisor sin uttale og rapport om forenkla etterlevingskontroll 2023 til vitande.

### **Behandling**

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek revisor sin uttale og rapport om forenkla etterlevingskontroll 2023 til vitande.

## **PS 20/24 Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 20/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet sluttar seg til framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune, med dei endringane som kom fram i møtet. Den endra planen vert sendt til kommunestyret med følgjande tilråding:

Kommunestyret vedtek Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune slik den ligg føre, med desse prioriteringane:

1. Forvaltning av personalressursar innan helse og omsorg
2. Innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg
3. Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid

Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen om risiko og vesentlegheit vert endra.

### **Behandling**

*Endring i prioriteringane , foreslått av Kåre Harald Sæter på vegne av utvalet:  
Kontrollutvalet sluttar seg til framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune, med dei endringane som kom fram i møtet. Den endra planen vert sendt til kommunestyret med følgjande tilråding:*

*Kommunestyret vedtek Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune, slik den ligg føre med desse prioriteringane:*

1. Forvaltning av personalressursar innan helse og omsorg
2. Innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg
3. Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid

*Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen om risiko og vesentlegheit vert endra.*

Kontrollutvalet drøfta den framlagte planen og forslaget til prioritering av rekkefølge på dei valgte prosjekta. Kontrollutvalet vart einige om å ta ut den første prioriteringa som var foreslått, nemleg bygg/byggesak. Og la dei tre neste stå i same rekkefølge.

Utvalet vel å bestille ei enklare undersøking innan bygg/byggesak der ein ser på forvaltningspraksis i Giske kommune.

Ei undersøking er ei kontrollhandling som ikkje er lovpålagt på same måte som ein forvaltningsrevisjon, og det er ikke krav om å følgje dei fastsette revisjonsstandarane. Ei undersøking kan nyttast når det er eit mindre område/tema ein vil sjå nærare på, og spissinga er relativt konkret.

Leiar, på vegne av eit samla kontrollutval, føreslo at denne prioriteringa då vart sett inn i planen:

1. Forvaltning av personalressursar innan helse og omsorg
2. Innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg
3. Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid

Med denne endringa vedtok kontrollutvalet planen slik den ligg føre og sender den over til kommunestyret til behandling og vedtak.

Votering: Samrøystes

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet sluttar seg til framlagte Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune. Planen vert sendt til kommunestyret med følgjande tilråding:

Kommunestyret vedtek Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune, slik den ligg føre med desse prioriteringane:

1. Bygg/byggesak og utøving av mynde
2. Forvaltning av personalressursar innan helse og omsorg
3. Innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg

Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen om risiko og vesentlegheit vert endra.

## **PS 21/24 Budsjettramme for kontrollarbeidet 2025**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

**GPU 21/24 Vedtak:**

Giske kontrollutval sitt samla budsjettframlegg for kontrollarbeidet 2025 i Giske kommune, er kr 1 625 300 fordelt slik:

- Kontrollutvalet sitt arbeid kr 175 000
- Sekretariatstenester (eigardel) kr 440 300
- Rekneskapsrevisjon kr 660 000
- Forvaltningsrevisjon kr 350 000

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

**Behandling****Sekretariatet si tilråding:**

Giske kontrollutval sitt samla budsjettframlegg for kontrollarbeidet 2025 i Giske kommune er kr 1 625 300 fordelt slik:

- Kontrollutvalet sitt arbeid kr 175 000
- Sekretariatstenester (eigardel) kr 440 300
- Rekneskapsrevisjon kr 660 000
- Forvaltningsrevisjon kr 350 000

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

## **PS 22/24 Endring møtedato november 2024**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 22/24 Vedtak:**

Neste møte i kontrollutvalet vert flytta frå 14. november til 21. november kl. 14.00

### **Behandling**

Votering: Samrøystes

### **Sekretariatet si tilråding:**

Neste møte i kontrollutvalet vert flytta frå 14. november til 21. november kl. 14.00

## **PS 23/24 Meldingar**

## **MS 11/24 Orientering frå sekretariatet**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 11/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

### **Behandling**

Kontrollutvalsekretariatet oppsummerte kort den informasjonen som Ålesund kontrollutval fekk frå kommunedirektøren i går om hendinga med forureining i Brisdalsvatnet, og kva kontrollhandling Ålesund kontrollutval ynskjer å be sitt kommunestyre om å få bestille. Giske kontrollutval ber sekretariatet sørge for at dei vert gjort kjent med resultatet av kontrollhandlinga når det ligg føre ein rapport, dersom det vert gjennomført ein slik forvaltningsrevisjon i Ålesund.

### **Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

## **MS 12/24 Oppdragsansvarleg revisor si uavhengighetserklæring 2024**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GPU 12/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek informasjonen til vitande.

## **MS 13/24 Kontrollutvalet si påsjå-rolle ovanfor revisjonen**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GKU 13/24 Vedtak:**

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

Som ein del av kontrollutvalet sitt påsjåaransvar vert openheitserklæringa tatt til vitande.

## **MS 14/24 Attvin AS - protokoll frå generalforsamling 07.06.2024**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GKU 14/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## **MS 15/24 IKA-MR IKS - Innkalling ekstraordinært representantskapsmøte 29.08.2024**

**Giske kontrollutval 05.09.2024**

### **GKU 15/24 Vedtak:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
PS 25/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

### Informasjon om revisjons- og kommunikasjonsplan 2024 Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek informasjonen frå revisor til vitande.

#### Bakgrunn:

Kontrollutvalet har ansvar for å sjå til at kommunen blir revidert på ein forsvarleg måte. For å oppfylle denne oppgåva er det avgjerande at revisor rapporterer tilstrekkeleg til kontrollutvalet om revisjonsarbeidet.

Ein god dialog og felles forståing mellom kontrollutval og revisor, er viktige føresetnader for å sikre at revisjonsarbeidet vert utført på ein betryggande måte.

Kontrollutvalet si oppfølging av pågå-ansvaret omfattar å kjenne til revisor sitt arbeid, som mellom anna:

- revisor si erklæring om uavhengigheit
- kvalitetskontroll av revisor sitt arbeid
- avtaler mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonsarbeidet med risikovurderingar
- revisjonsrapportar, både interimrapportar og etterlevingskontroll
- nummererte brev frå revisor

Departementet uttaler i Kontrollutvalsboka at godt samspel mellom revisor, sekretariat, kontrollutval og administrasjon, er sentralt for å leggje til rette for ein effektiv og tillitsvekkjande revisjon. Det må vere ein jamn og god dialog mellom revisjonen, sekretariatet, kontrollutvalet og administrasjonen.

**Vurdering:**

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Denne planen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel denne skal ha. Oppfølging av identifiserte risikoar og forbettringsforslag frå årsrevisjonen sist, vert tatt med.

Revisor skal sende eit nummerert brev til kontrollutvalet med kopi til kommunedirektøren, når enkelte forhold oppstår. Mellom anna dersom det vert avdekt vesentlege feil og manglar, eller om revisor blir kjent med eller avdekker mislege handlingar. Det er ingen slike nummererte brev for Giske kommune.

Revisjonsplanen og -strategien byggjer på ei vurdering av risiko- og vesentlegheit, der forhold som endringar i oppgåver, tenester og organisering i kommunen, samt tidlegare revisjonar, inngår.

Revisor gjennomfører eit oppstartsmøte med administrasjonen, og kontrollutvalet sa i samband med behandling av engasjementsbrevet at kontrollutvalet vil vere kjent med referatet etter oppstartsmøtet.

Revisor vil i møtet orientere kontrollutvalet om revisjonsstrategien, plan for revisjonsarbeidet og dei risikovurderingane desse byggjer på.

**Heimel:**

Kontrollutvalsboka

Forskrift for kontrollutval og revisjon

Kommunelova § 24

**Vedlegg**

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2024 - Giske kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



# REVISJONSPLAN 2024

---

Giske kommune

Revisjon 2024

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](http://www.mrrrevisjon.no)

## INNHOLDSFORTEGNELSE

|     |                                                         |    |
|-----|---------------------------------------------------------|----|
| 1   | INNLEDNING .....                                        | 1  |
| 1.1 | Revisjonsplan – tids og kommunikasjonsplan .....        | 1  |
| 1.2 | Revisjonsteam 2024.....                                 | 3  |
| 1.3 | Identifiserte risikoer og forbedringsforslag 2023 ..... | 3  |
| 1.4 | Skriftlige påpekninger fra revisor (koml §24-7) .....   | 3  |
| 1.5 | Foreløbig anslått risiko – (før kontrolltesting).....   | 4  |
| 1.6 | Fastsettelse av vesentlighetsgrense .....               | 5  |
| 2   | REVISJONSTILNÆRMING - REVISJON 2024 .....               | 6  |
| 2.1 | Regnskapsrapportering.....                              | 6  |
| 2.2 | Salgsområdet .....                                      | 7  |
| 2.3 | Innkjøps/kostnadsområdet .....                          | 7  |
| 2.4 | Driftsmidler/investeringer .....                        | 8  |
| 2.5 | Lønnsområdet .....                                      | 9  |
| 2.6 | Overføringsområdet.....                                 | 10 |
| 2.7 | Finansområdet .....                                     | 11 |

## 1 INNLEDNING

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

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

Regnskapsrevisjon i kommunal sektor er nærmere regulert i kommunelovens kapittel 24.

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

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

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

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

### 1.1 REVISJONSPLAN – TIDS OG KOMMUNIKASJONSPLAN

Regnskapsrevisjon kan inndeles i tre faser:

- Planleggingsfasen
- Gjennomføringsfasen
- Avslutningsfasen

#### **Planleggingsfasen:**

Foreløpig risikovurdering og identifisering av fokusområde

Fastsette vesentlighetsgrense

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

Gjennomgang av – og legge opp tidsplan for revisjon og rapportering

Fastsette revisjonsplan for fokusområdene

Etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen:

Risiko- og vesentlighetsvurdering legges fram for kontrollutvalget

### Gjennomføringsfasen:

#### Interimsrevisjon – Foreløpig analyse av kommunens regnskap

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

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

Påse at økonomisk internkontroll er ordnet på en betryggende måte

Test av relevante kontroller (herunder generelle IT-kontroller)

Gjennomføre øvrige relevante revisjonshandlinger (fokus på transaksjonsklasser)

#### Årsoppgjørrevisjon

Ferdigstille eventuelle åpne spørsmål identifisert under interimsrevisjonen

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

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

Avsluttende analyse av kommunens finansielle rapportering

#### Revisjon av årsregnskapet

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

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

### Avslutningsfasen:

Konklusjon på resultat av utført arbeid

Rapportering til ledelsen og gjennomgang med sekretariatet

Rapportering til ledelse og kontrollutvalg

### Kommunikasjon

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

Revisjonsberetning og revisjonsrapporter

Møter med kontrollutvalg

Løpende uformell kommunikasjon ved behov

|                           | Mar 24 | Apr 24 | Mai 24 | Jun 24 | Jul 24 | Aug 24 | Sep 24 | Okt 24 | Nov 24 | Des 24 | Jan 25 | Feb 25 | Mar 25 | Apr 25 |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Planlegging               |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| Interimsrevisjon          |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| Årsoppgjørrevisjon        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| Kommunikasjon             |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |        |
| Møte med kontrollutvalget |        |        |        |        |        |        | 5.     |        | 14.    |        |        |        |        |        |

## 1.2 REVISJONSTEAM 2024

|                            |                                              |
|----------------------------|----------------------------------------------|
| Kathrin Haram              | Oppdragsansvarlig og statsautorisert revisor |
| Anne Grete Solheim Sørgård | Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor  |
| Linn Gunhild Pettersen     | Regnskapsrevisor og statsautorisert revisor  |
| Randi Kalvatsvik           | Regnskapsrevisor                             |

## 1.3 IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG 2023

### Driftsmiddelområdet:

- Anbefaler at egenvurdering av investeringer/ prosjekt oversendes før siste budsjettregulering

### Finansområdet:

- Avstemming av kretsløp bør tas løpende gjennom året ved låneopptak for å sikre at det ikke blir noen avvik i kretsløp som følge av opptak/ refinansiering av lån/ avdrag

## 1.4 SKRIFTLIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR (KOML §24-7)

I henhold til kommunelovens §24-7 skal revisor gi skriftlige meldinger om:

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

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

Giske kommune har ingen nummererte brev.

## 1.5 FORELØBIG ANSLÅTT RISIKO – (FØR KONTROLLTESTING)

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

### **Risikoanalyse:**

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

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

### **Regnskapsrapportering – middels anslått risiko:**

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

Kommunens langsiktige finansielle måltall for 2023:

- Netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 3% av brutto driftsinntekter – i 2023 utgjorde dette 0,37 % og var en nedgang fra 2022 på 3,63%
- Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 5% av brutto driftsinntekter, i 2023 utgjør dette 5,84% og var en økning fra 2022 på 1,27%
- Netto lånegjeld skal ikke overstige 100% av brutto driftsinntekter, i 2023 utgjorde dette 142% og var en økning fra 2022 på 2%

Kommunen har økt disposisjonsfondet i 2023 og er dermed mindre sårbare for svingninger.

Det vil alltid være risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle poster og lite rutinemessig arbeid.

### **Salgsområdet – lav anslått risiko:**

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

### **Innkjøpsområdet – lav anslått risiko:**

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

### **Investeringsområdet – middels anslått risiko:**

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

**Lønnsområdet – lav anslått risiko:**

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

**Overføringsområdet – lav anslått risiko:**

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

**Finansområdet – middels anslått risiko:**

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

| Områder               |   | Risiko  |  |
|-----------------------|---|---------|--|
| Regnskapsrapportering | ● | Middels |  |
| Salgsområdet          | ● | Lav     |  |
| Innkjøp               | ● | Lav     |  |
| Investeringer         | ● | Middels |  |
| Lønnsområdet          | ● | Lav     |  |
| Overføringsområdet    | ● | Lav     |  |
| Finansområdet         | ● | Middels |  |

## 1.6 FASTSETTELSE AV VESENTLIGHETSGRENSE

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

Vesentlighetsgrensen brukes et kriterium for revisjonsplanlegging, testing og rapportering.

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

Vesentlighetsgrensen for 2024 blir beregnet på grunnlag av avlagt regnskap 2023 og budsjett 2024.

## 2.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

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

## 2.2 SALGSOMRÅDET

| Salgsområdet                                                                                                                                                                                                                                          | Angrepsvinkel:<br>Substanshandlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Salgs- og leieinntekter (drift)</li><li>• Kundefordringer (balanse)</li><li>• Andre kortsiktige fordringer (balanse)</li><li>• Ordinær merverdiavgift</li><li>• Selvkost</li></ul> | <b>Substanshandlinger:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytisk kontroll og detaljtester</li><li>• Kontroll selvkost – etterberegning og fond</li><li>• Periodiseringskontroll</li><li>• Aldersfordelt reskontro kundefordringer/andre kortsiktige fordringer (vurdere tapsavsetning, innbetalingskontroll og eksterne bekreftelser)</li><li>• Totalavstemming av ordinær merverdiavgift</li></ul> |

## 2.3 INNKJØPS/KOSTNADSOMRÅDET

| Innkjøp/kostnadsområdet                                                                                                                                                                                                              | Angrepsvinkel:<br>Test av kontroll og substanshandlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kjøp av varer og tjenester (drift)</li><li>• Merverdiavgiftskompensasjon</li><li>• Leverandørgjeld (balanse)</li><li>• Annen kortsiktig gjeld (balanse)</li></ul> | <b>Test av kontroller:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning</li></ul> <b>Substanshandlinger:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytisk kontroll - høst og avslutning</li><li>• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene</li><li>• Periodiseringskontroll</li><li>• Kontroll av leverandørgjeld – reskontrokontroll og betalingskontroll av vesentlige gjeldsposter</li><li>• Kontrollere dokumentasjon for avsetning av annen kortsiktig gjeld</li></ul> |

## 2.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

| Driftsmidler/Investeringer                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Angrepsvinkel:<br>Test av kontroll og substanshandlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Investeringer i varige driftsmidler (investering)</li><li>• Salg av varige driftsmidler (investering)</li><li>• Avskrivning/ motpost avskrivning (drift)</li><li>• Bruk av lån/ lovlig finansiering (investering)</li><li>• Skille mellom drift og investering</li><li>• Anleggsmidler (balanse)</li></ul> | <b><u>Test av kontroller:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning</li></ul> <b><u>Substanshandlinger:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Oppfølging av de største investeringsprosjektene</li><li>• Avstemme anleggskartotek mot hovedbok</li><li>• Vurdering av levetid/avskrivningstid</li><li>• Vurdere vesentlige tilganger opp mot KRS 4 (skille drift/investering - interim)</li><li>• Løpende bilagskontroll i forbindelse med attestasjon på kompensasjonsoppgavene (samt attestasjon prosjektregnskap)</li></ul> |

## 2.5 LØNNSOMRÅDET

| Lønnsområdet                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Angrepsvinkel:<br>Test av kontroll og substanshandlinger |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Lønnskostnader</li><li>• Sosiale kostnader</li><li>• Pensjon</li></ul> | <b>Test av kontroller:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning av timer og reiseregninger</li></ul> <b>Substanshandlinger:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytisk kontroll - høst og avslutning</li><li>• Nyansettelser – kontroll av riktig registrerte opplysninger i HRM</li><li>• Oppdaterte riktige satser i HRM fra lokale forhandlinger og hovedtariffavtalen</li><li>• Pensjon – kontroll tilknytning mot pensjonskasse</li><li>• Kontroll avstemming lønnsystem og regnskapssystem</li><li>• Totalavstemming bokført lønn mot innberettet</li><li>• Krav sykepengen – kontroll og krav</li><li>• Totalavstemming pensjon inkludert balanseposter</li></ul> |                                                          |

## 2.6 OVERFØRINGSOMRÅDET

| Overføringsområdet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Angrepsvinkel:<br>Test av kontroll og substanshandlinger |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| <b>Risiko knyttet til:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• <u>Overføringsinntekter:</u></li><li>• Rammetilskudd (drift)</li><li>• Inntekts- og formuesskatt (drift)</li><li>• Eiendomsskatt (drift)</li><li>• Andre skatteinntekter (drift)</li><li>• Andre overføringer og tilskudd fra staten (drift)</li><li>• Overføring og tilskudd fra andre (drift)</li><li>• Tilskudd fra andre (investering)</li><li>• <u>Overføringsutgifter:</u></li><li>• Overføring og tilskudd til andre (drift)</li><li>• Tilskudd til andres investeringer (investering)</li></ul> | <b>Test av kontroller:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Kontroll av attestasjon og anvisning av faktura</li></ul> <b>Substanshandlinger:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytisk kontroll – høst og avslutning</li><li>• Kontrollert merverdiavgiftskompensasjon termin 1-6</li><li>• Rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt er avstemt mot oversikter fra staten</li><li>• Periodiseringskontroll – henført til riktig år</li><li>• Kontroll av tilskudd – (særattestasjoner på enkelte tilskudd)</li><li>• Detaljkontroll av andre overføringsinntekter/ -utgifter</li></ul> |                                                          |

## 2.7 FINANSOMRÅDET

| Finansområdet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Angrepsvinkel:<br>Test av kontroll og substanshandlinger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Risiko transaksjonsklasser:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Renteinntekter og renteutgifter (drift)</li><li>• Avdrag på lån (drift)</li><li>• Utbytter (drift)</li><li>• Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (drift)</li><li>• Investering i aksjer og andeler (investering)</li><li>• Salg av finansielle anleggsmidler (investering)</li><li>• Utlån av egne midler (investering)</li><li>• Avdrag på lån (investering)</li><li>• Utdeling fra selskaper (investering)</li></ul> <p><b>Risiko balanseposter:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bankinnskudd og kontanter</li><li>• Aksjer og andeler</li><li>• Andre finansielle plasseringer</li><li>• Fond</li><li>• Kapitalkonto</li><li>• Gjeld til kredittinstitusjoner</li><li>• Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån)</li><li>• Utlån</li><li>• Ubrukte lånemidler</li></ul> | <p><b>Test av kontroller:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Bankavstemming</li></ul> <p><b>Substanshandlinger:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Analytisk kontroll – høst og avslutning</li><li>• Kontrollberegning minimumsavdrag</li><li>• Finans –inntekter og utgifter - gjennomgått og kontrollert mot eksterne oppgaver</li><li>• For utlån som er lånefinansiert er det kontrollert at mottatt avdrag er brukt til å betale avdrag på innlån, eller avsatt til bundet fond til dette formålet</li><li>• Etterlevelse av finansreglementet</li><li>• Kontroll av balanseposter mot ekstern dokumentasjon:<ul style="list-style-type: none"><li>○ Langsiktig gjeld</li><li>○ Likvide midler</li><li>○ Aksjer og andeler</li><li>○ Utlån inkl. startlån</li><li>○ Kortsiktig gjeld (periodiserte kostnader, påløpte renter)</li><li>○ Kortsiktig fordringer (opptjente inntekter, påløpte renter)</li><li>○ Fond</li></ul></li></ul> |

MRR

## Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovedkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eiere:

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

## Saksframlegg

|          |                     |            |
|----------|---------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval               | Møtedato   |
| PS 26/24 | Giske kontrollutval | 21.11.2024 |

### Bestilling av undersøking innan byggesaksforvaltning Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

- Giske kontrollutval bestiller ei undersøking av byggesaksforvaltninga i Giske kommune og ber Møre og Romsdal Revisjon SA om å utføre denne.
- Ressursramma for undersøkinga er inntil 150 timer og kontrollutvalet ber om at rapporten vert levert sekretariatet seinast 10. mars 2025.
- Utvalet ber sekretariatet halde den løpande dialogen med revisjonen, slik at utvalet kan bli orientert om status på sitt første møte i 2025.

#### Bakgrunn:

På møtet 05.09.2024 i Giske kontrollutval, under behandling av sak 20/24 Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027, valgte utvalet å ta ut området byggesaksbehandling som eige tema for forvaltningsrevisjon, for heller å bestille ei undersøking knytt itl byggesaksområde.

Ei undersøking er ei mindre omfattande kontrollhandling, og den er ikkje lovpålagt på same måte som ein forvaltningsrevisjon. Det er heller ikkje krav om å følge dei fastsette revisjonsstandarane for ei slik undersøking. Det betyr at revisor er litt friare i val av metode og revisjonskriterier.

Ei undersøking kan vere tenleg å nytte når det er eit mindre område/tema ein vil sjå nærare på, og det ein ynskjer svar på er relativt konkret.

#### Vurdering:

Møre og Romsdal Revisjon SA har allereie utført ei risiko og vesentlegvurderinga på bestilling frå kontrollutvalet. Det vart gjort i samband med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon.

Denne rapporten peikar mellom anna på at der er områder innan byggesak som er vesentlege og som har ein viss risiko. Dette er nærare omtala på sidene 57 og 60 i rapporten. Komplette rapport ligg ved sak 20/24 til møtet som var 05.09.2024.

Nokre av risikofaktorane som det som blir peika på i rapporten er:

- at kvaliteten i sakshandsaminga ikkje er tilfredstillande
- utilfredstillande disposisjonspraksis
- manglande kompetanse
- eksternt press
- mangelfull internkontroll

Dette er generelle risikofaktorar som ein kan finne i alle kommunar, men korleis er stoda på dette innan byggesaksforvaltninga i Giske kommune. Rapporten trekkjer fram at i Giske kommune handterer ein eit relativt høgt volum av saker godt og effektivt. Statsforvaltaren har tidlegare peika på nokre svakheiter i forvaltningspraksisen knytt til dispensasjonssaker og i nokre tilfeller var det manglande høyring.

Det er kjent at det tidlegare, på grunn av uforutsette årsaker, har vore noko redusert og begrensa kapasitet innan byggesak. Det førte til at det vart eit godt etterslep. Dei siste par åra har området fått tilført ressursar.

Utbyggingspresset i kommunen er høgt. Dette kan medføre at det fortsatt kan vere utfordringar innan handsaming av dispensasjonssaker.

Med dette som bakteppe vil kontrollutvalet sjå nærare på forvaltningspraksisen innan byggesaksarbeidet. Kontrollutvalet vil gjere det ved å bestille ei kontrollhandling hjå Møre og Romsdal Revisjon SA, der dei mellom anna undersøker utviklinga gjennom dei siste åra. Både innan byggesaksforvaltning og utvikling av dispensasjonssaker. Om det er mogeleg, vil det vere interessant å samanlikne med liknande kommuner eller nasjonale tal.

Moment som kan vere nyttig å få svar på er:

- Omfanget av saker dei siste åra, både byggesak og dispensasjonssaker
- Saksbehandlingstid, førebels svar og endeleg svar
- Omfanget fristbrot og på kva område
- Omfanget klagesaker og på kva område
- Internkontrollrutiner som sikrar likebehandling og habilitet, og om dei vert etterlevd

Sekretariatet vil råde kontrollutvalet til å drøfte om dette er dekkande for det som utvalet ynskjer svar på, og i dialog med revisor sjå til at utvalet og revisor har ei felles forståing for innhald og omfang av oppdraget.

Ei kontrollhandling som vert gjennomført som ei undersøking skal vere mindre omfattande enn ein forvaltningsrevisjon. Derfor vil sekretariatet råde kontrollutvalet til å be om at undersøkinga vert gjennomført med ei ramme på inntil 150 timar.

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
PS 27/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

### Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet bed sekretariatet om å redigere Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 ut frå det som kjem fram i møtet, og sende den over til Giske kommunestyre med kontrollutvalet si tilråding.

Giske kontrollutval si tilråding er:

- Giske kommunestyre vedtek Plan for eigarskapskontroll 2024-2027, slik den ligg føre.
- Kommunestyret gjev kontrollutvalet mynde til å endre planen, dersom utvalet vurderer at risiko- og vesentlegheit vert endra.
- Kommunestyret kan når om helst be kontrollutvalet om å utføre andre kontrollhandlingar knytt til kommunen sine eigarskap, enn det som kjem fram i planen.

#### Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal minst ein gong i valperioden og seinast innan utgangen av 2024, utarbeide eit forslag til plan for eigarskapskontroll.

Det er kommunestyret som vedtek innhald og omfang i Plan for eigarskapskontroll 2024-2027, på bakgrunn av kontrollutvalet sitt forslag.

Møre og Romsdal revisjon SA utfører eigarskapskontrollen på bestilling frå kontrollutvalet og kontrollutvalet rapporterer resultatet til kommunestyret etter at revisjonen har utført oppdraget.

Kommunestyret fattar så vedtak om tiltak på bakgrunn av funn i rapporten og etter tilråding frå kontrollutvalet.

**Vurdering:**

Definisjon av kva ein eigarskapskontroll er og korleis prosessen er knytt til ein eigarskapskontroll er nærare omtalt i det vedlagte plandokumentet. Kontrollutvalet legg til grunn at Giske kommune si eigarskapsmelding, er vedteken av kommunestyret før kontrollutvalet bestiller ein eigarskapskontroll.

Sekretariatet sitt framlegg er at kontrollutvalet tilrår kommunestyret til å vedta framlagte plan for eigarskapskontroll 2024-2027, med dei justeringar kontrollutvalet måtte kome med i møtet.

Det er viktig at kontrollutvalet får mynde frå kommunestyret til å rullere planen og endre prioritering, dersom risiko- og vesentlegvurdering vert endra. Kommunestyret kan sjølv når som helst be kontrollutvalet om å utføre andre kontrollhandlingar knytt til eigarskapskontroll, 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 ein vedteken plan.

**Heimel:**

- Kommuneleova § 23-4 Eigarskapskontroll
- Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka
- Kommuneleova § 26 Eigarstrategi

**Vedlegg**

Plan for eigarskapskontroll 2024-2027 Giske kommune.pdf

Vedlegg - Utdrag av rapport frå risiko- og vesentlegvurdering 2024 - Giske kommune.pdf



# **Plan for eigarskapskontroll 2024-2027**

## **Giske kommune**

Behandla i Giske kontrollutval 21.11.2024 sak PS 27/24

Vedtatt i Giske kommunestyre xx.xx.2024 sak K - xxx/24

## Innhold

|                                                     |   |
|-----------------------------------------------------|---|
| Innleiing .....                                     | 2 |
| Eigarstyring.....                                   | 2 |
| Eigarskapsmelding.....                              | 2 |
| Eigarskapskontroll – kva er det? .....              | 3 |
| Eigarinteresser og ulike selskapsformer .....       | 3 |
| Samordning med andre kommunar: .....                | 4 |
| Kontrollutvalet.....                                | 5 |
| Eigarskapskontroll gjennomført førre periode: ..... | 5 |

## Innleiing

Ei av oppgåvene til kontrollutvalet er å lage ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2024-2027, og legge den fram for kommunestyret til vedtak seinast innan utgangen av 2024.<sup>1</sup> For å utarbeide gode planar som får fram kva område som bør kontrollerast, har det blitt gjennomført 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 bestilling frå kontrollutvalet gjort ei slik risiko- og vesentlegvurdering av Giske kommune sine eigarinteresser i selskap.

## Eigarstyring

Det er kommunestyret som har ansvar for styring av eigarinteressene<sup>2</sup> i kommunen.

Dette kan skje i fleire ledd:

- når eigarskapspolitikken vert utarbeidd
- når selskap vert oppretta
- i eigarskapsmeldinga
- i eigarstrategiane
- i eigarorgana til det enkelte selskap

Eigarstyring kan utøvast gjennom ulike styringsdokument som vedtekter, aksjonæravtaler, utbytteavtaler, selskapsavtaler, vedtak i eigarorganet, budsjett, instruksar m.m. Og indirekte gjennom kommunen sine representantar som er oppnemnt i eigarorgana.

Eigarskapskontroll er ein sentral del av kommunestyret sin eigenkontroll, og eit viktig verktøy for kontrollutvalet. Ein føresetnad for at kontrollutvalet kan gjennomføre kontrollhandlingar av eigarinteressene, er at kommunestyret har tydeleggjort kva strategiar og målsetjingar kommunen har for eigarskapen. Derfor er det viktig at kommunen til ei kvar tid har ei oppdatert eigarskapsmelding.

## Eigarskapsmelding

Kommunelova pålegg kommunane å utarbeide ei eigarskapsmelding. Den skal som eit minimum innehalde<sup>3</sup>:

- prinsippa kommunen har for eigarstyring
- ei oversikt over selskap, kommunale føretak og andre verksemdar som kommunen har eigarinteresser i
- føremålet kommunen har med eigarskapen i dei forskjellige verksemdene

---

<sup>1</sup> [Kommuneloven § 23-3 Forvaltningsrevisjon](#)

<sup>2</sup> [Hva kjennetegner god eierstyring?](#)

<sup>3</sup> [Kommuneloven § 26-1 Eierskapsmelding](#)

KS har utarbeidd tilrådingar knytte til eigarskap, selskapsleiing og kontroll av kommunalt eigde selskap og føretak som kan nyttast som eit supplement når kommunen skal utarbeide/revidere sin eigarstrategi.<sup>4</sup>

Den noverande eigarskapsmelding for Giske kommune vart vedteken i 2020.

## Eigarskapskontroll – kva er det?

Eigarskapskontroll er i dag ein av dei to kontrollhandlingane som før vart kalla selskapskontroll. Den var i to delar med ein obligatorisk del - eigarskapskontroll, og ein friviljug del som var forvaltningsrevisjon i selskap. I kommunelova av 2018 så er både forvaltningsrevisjon i selskap og eigarskapskontroll lovpålagte oppgåver for kontrollutvalet. Og det er lovfesta at det er revisor som skal utføre kontrollhandlingane på bestilling frå kontrollutvalet.

Dette plandokumentet omhandlar berre eigarskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon av selskap er omtala i plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027.

Ein eigarskapskontroll er ei enklare kontrollform enn ein forvaltningsrevisjon, og undersøkinga baserer seg på eit mindre omfattande datamateriale/færre kjelder enn kravet er i ein forvaltningsrevisjon. Derfor er også risiko- og vesentlegvurderinga som er gjennomført knytt til eigarskap, mindre omfattande.

I ein eigarskapskontroll blir det kontrollert om den som utøver eigarinteressene til kommunen, gjer dette i samsvar med lov og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjente prinsipp for eigarstyring.

Kontrollhandlinga skal fokusere på korleis kommunen utøver eigarstyring.

Om den som representerer kommunen sine interesser på generalforsamling eller i representantskapet, treffer avgjerder i samsvar med relevant lovgjeving og elles opptrer i tråd med kommunen sine vedtak og føresetnader for forvaltning av eigarinteressene.

Utgangspunktet for ein eigarskapskontroll kan vere å undersøkje om føremåla eller føringane kommunen har for eigarskapane, vert tatt vare på.

## Eigarinteresser og ulike selskapsformer

Kontrollutvalet skal på vegne av kommunestyret sjå til at det vert gjennomført kontroll med forvaltinga av kommunen sine interesser i selskap. Det kan skje både gjennom ein eigarskapskontroll og ein forvaltningsrevisjon.

---

<sup>4</sup> [KS Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll](#)

Dei selskapsformene kontrollutvalet kan gjennomføre ein eigarskapskontroll med er:

- Interkommunale selskap IKS
- Aksjeselskap AS - heileigd av kommunale aktørar
- Interkommunale politiske råd IPR
- Kommunale oppgåvefellesskap KO

I heileigde selskap har kontrollutvalet rett til å vere til stades i generalforsamling, representantskap og andre eigarorgan, og har full innsynsrett i desse selskapa for å gjennomføre sine kontrollhandlingar. Kontrollutvalet skal varslast når det skal gjennomførast møter i desse eigarorgana.

Når det gjeld vertskommunesamarbeid så bør det kome fram av samarbeidsavtalen om det er vertskommunen som er ansvarleg for kommunestyret sin eigenkontroll og skal samordne eller gjennomføre forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Kontrollhandlingar knytt til selskap som er deleigd av kommunale aktørar (AS), og selskap som er samvirkeføretak (SA), kan gjennomførast. I så fall må kontrollutvalet/revisor basere seg på opne kjelder og eller gjennomføre kontrollhandlingar etter samtykke frå selskapet.

Stiftingar er ei sjølveigande selskapsform og kontrollutvalet kan ikkje gjennomføre kontrollhandlingar med mindre dette vart avtalt då stiftinga vart oppretta.

### Samordning med andre kommunar:

Dersom ein ynskjer å gjennomføre andre kontrollhandlingar enn ein generell eigarskapskontroll i eit interkommunalt selskap/samarbeid, så er det tenleg for alle involverte at eigarkommunane samordnar dette. Om kontrollhandlingar skal samordnast i interkommunale samarbeid/selskap, kan klårgjerast og takast inn i vedtektene eller selskapsavtalen. Slik er ein då sikra at er det avtalt kven av kontrollutvala som skal samordne den folkevalde eigenkontrollen i interkommunale samarbeid/selskap.

Ei slik samordning tek ikkje vekk den enkelte eigarkommune sitt eige ansvar for eigenkontroll med sine kommunale tenester, uansett tenesteleverandør.

## Kontrollutvalet

Giske kontrollutval har bestilt og mottatt ei risiko- og vesentlegvurdering som Møre og Romsdal Revisjon SA har gjennomført.

Med bakgrunn i rapporten frå risiko- og vesentlegvurderinga og egne vurderingar utvalet sjølve har gjort, vert det tilrådd ein meir generell eigarskapskontroll i Giske kommune denne perioden. Denne kontrollhandlinga bør gjennomførast så snart eigarskapsmeldinga er vedteken og dei ulike selskapa er gjort kjent med den.

Gjennom ein slik eigarskapskontroll kan ein sjå på Giske kommune si eigarstyring og eigaroppfølging i lys av kommunestyret si eigarskapsmeldinga.

Aktuelle punkt kan vere:

- Kommunestyret sine føringar og vedtak for eigarskap
- Måloppnåing i lys av vedtekne mål og prinsipp for eigarskapen
- Praktisering av meiroffentlegheit i kommunaleigde selskap
- Kompetansebehov i selskapsstyra
- Etiske føringar
- Prioritering av berekraftsmåla

Når det gjeld kontroll av om eit eller fleire konkrete selskap når sine egne mål, så høyrer det heime i ein forvaltningsrevisjon, viser til Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027. I denne er det sett opp ein forvaltningsrevisjon av interkommunale samarbeid på slutten av planperioden.

## Eigarskapskontroll gjennomført førre periode:

Det vart ikkje gjennomført noko eigarskapskontroll i førre perioden.



# RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING

Giske kommune

Grunnlag for plan for eigarskapskontroll  
2024– 2027

Endeleg rapport

MAI 2024

## 4 RISIKO OG VESENTLEGVURDERING I SELSKAP – EIGARSKAPSKONTROLL OG FORVALTNINGSREVISJON

Vi har i innleiinga gått igjennom kva som er meint med forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i kommunen sine selskap. I dette kapitelet vurderer vi kva for risiko og kva som er vesentleg for kommunen sine selskap sett imot plan for eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i desse.

Etter ein kort innføring i kommunalt eigarskap, tek kapitelet føre seg eigarstyring i Giske kommune før vi ser vidare på dei mest vesentlege selskapa. Analysen er delt inn etter dei ulike selskapsformene. Analysen tek ikkje for seg alle kommunen sine selskap, og den legg mest innsats i risikovurderinga av dei selskapa som er vurdert mest vesentleg. Risiko- og vesentlegvurderinga byggjer på informasjon om Giske kommune.

Dette gjeld særleg informasjon om bakgrunnen for at kommunen er eigar eller har eigarinteresser i selskapet og korleis kommunen tek vare på sine eigarinteresser. Giske kommune har i stor grad gjort reie for og avklart dette i eigarskapsmeldinga som blei vedtatt i (år). I tillegg har vi gått gjennom anna relevant dokumentasjon som planverk, reglement, retningslinjer, informasjonsmøte og spørjeundersøking.

### 4.1 INNLEIING

Kontrollutvalet skal etter lov om kommunar og fylkeskommunar av 22.6.2018 § 23-2 (kommunelova) sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap mv. Dette er eigarskapskontroll. I § 23-4 er det reglar om utarbeiding av risiko og vesentlegvurdering som grunnlag for plan for eigarskapskontroll.

Eigarskapskontroll er definert i kommunelova § 23-4:

«Eigarskapskontroll inneber å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret sitt eller fylkestinget sitt vedtak og anerkjende prinsipp for eigarstyring».

Eigarskapsmelding er eit viktig dokument ved utarbeiding av risiko og vesentlegvurderingar og plan for eigarskapskontroll. Ny kommunelov styrker kommunane si eigarstyring ovanfor kommunalt eigde selskap med vidare. Eit viktig grep er at det no gjeld eit lovfesta krav om eigarskapsmelding i lova si § 26-1.

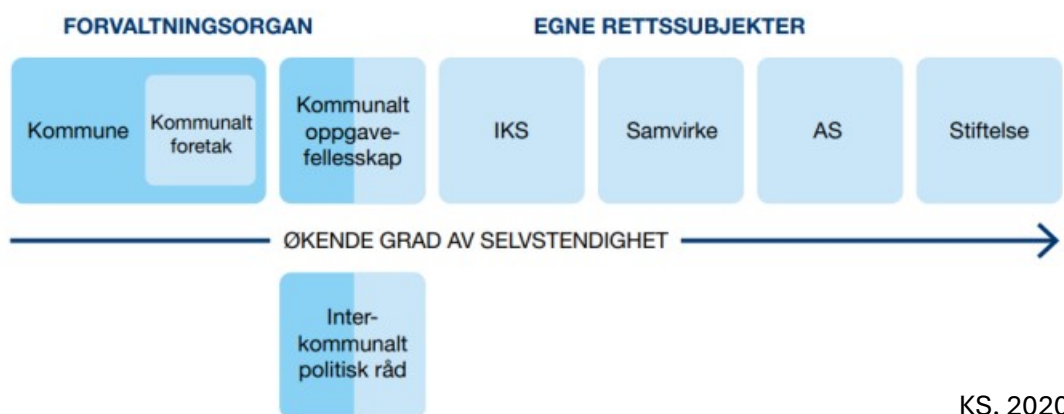
Regelen gir minimumskrav til innhald i meldinga, og krev at meldinga skal bli utarbeidd minst éin gang i valperioden og bli vedteke av kommunestyret. Eigarskapskontrollen skal vere med å sikre at kommunen utøver sitt eigarskap på ein profesjonell måte. Dette vil kunne gjere at kommunen kan påverke selskapet i ønska retning, at eventuelle medeigarar er likeverdige og samstundes som at selskapet er uavhengig.

## OM KOMMUNALT EIGARSKAP

Norske kommunar har stor grad av fridom til å organisere tenestene sine. Dei kan velje mellom fleire organisasjonsformer: Kommunalt oppgåvefelleskap, interkommunale politiske råd, interkommunale selskap (IKS), samverkeføretak (SA), aksjeselskap (AS) eller stiftingar. Vi ser at utviklinga peiker mot at delar av den kommunale tenesteproduksjonen blir flytta ut av den enkelte kommune og over i ulike former.

Uavhengig av organisasjons- eller eigarform er det kommunestyret som har det overordna ansvaret for kommunen si samla verksemd. Kommunen sin påverknad er regulert gjennom lovverket knytt til dei ulike selskapsformene. **Figur 4.1.1** under viser at organisasjons- eller eigarforma si sjølvstende i høve til kommunestyret varierer mellom dei ulike selskapsformene. Kommunestyret sin grad av påverknad for innsyn og kontroll er redusert i selskap med private eigarar, og i sjølvorganiserande stiftingar med mindre anna står i vedtekter og avtalar.

**Figur 4.1.1.** Eigenskapar ved ulike organiseringar av interkommunalt samarbeid



KS, 2020

Når kommunen organiserer tenesteproduksjonen i eigen kommune, gjeld styringssystema som følgjer av kommunelova, og kommunestyret har i utgangspunktet all mynde til å ta avgjerle. Dersom verksemda er lagt i eigne rettssubjekt, som aksjeselskap eller interkommunale selskap, må styringssystema følgje den aktuelle lovgivinga for styring av dei. Dette medfører at styring av selskapet må skje i selskapet sine eigarorgan, generalforsamling for AS og representantskap for IKS.

Interkommunale politiske råd og kommunale oppgåvefelleskap er her underlagt kommunelova. Som eigne rettssubjekt er dei styrt gjennom representantskap og styre. I AS med private eigarar og i stiftingar er det ikkje høve til kontroll med føretaket, med mindre det står i vedtektene eller selskapsavtalar.

Kontrollutvalet kan krevje dei opplysningane som er naudsynt for å gjennomføre sin kontroll av IKS, interkommunale politiske råd, kommunale oppgåvefelleskap, samt AS der ein kommune eller fylkeskommune aleine eller saman med andre kommunar, fylkeskommunar eller IKS direkte eller indirekte eig alle aksjar. Opplysningane kan bli gitt frå verksemda sin daglege leiar, styret og den valde revisoren for selskapet. Reglane om innsyn og undersøkingar i selskap o.l. i kommunelova § 23-6 gjeld på tilsvarande måte for kommunen sin revisor.

## KJELDER TIL DATA

Data i dette kapitelet er henta frå følgjande kjelder:

- Kommunen sitt årsrekneskap for 2023, inkl. noter
- Kommunen si eigarskapsmelding
- Kommunen si heimeside, mellom anna postliste og politiske møtedokument
- Proff.no
- Tidlegare revisjonar og generell eigarskapskontroll
- Vår kjennskap til selskapa og kommunen

### 4.2 EIGARSKAP I GISKE KOMMUNE

I den nye kommunelova kapittel 26 står det om eigarstyring i kommunane. Kommunar skal ha ei eigarskapsmelding, og at den skal bli revidert minst ein gang i valperioden. Giske kommune sin eigarskapsmelding blei vedteke i 2020. Denne omhandlar rammeverket for kommunen sin eigarpolitikk, og omhandlar overordna prinsipp, retningslinjer og strategiar som regulerer kommunen sin styring og kontroll.

Eigarskapsmeldinga er bygd opp av to delar; ein generell del med overordna eigarskapspolitikk med motiv og prinsipp for eigarstyring; og del to som inneheld oversikt over dei spesifikke eigarposisjonane. I eigarskapsmeldinga går det fram at Giske kommune skal ha følgjande motiv for eigarskap:

- Finansielt
- Politisk
- Samfunnsøkonomisk
- Regionalpolitisk
- Effektivisering av tenesteproduksjon

Følgjande prinsipp legg Giske kommune til grunn for eigarstyringa:

- Meiroffentlegheit
- Etiske retningslinjer
- Kompetansebehov i styret
- FN sine berekraftsmål
- Nøktern politikk for løn og godtgjersle
- Klar rolle-/ansvarsfordeling

Kvar av desse prinsippa har utfyllande tekst om kva som er venta både av eigarrepresentant og selskapa som kommunen er eigar i.

Årsrekneskapen skal innehalde note med oversikt over aksjar og eigarpostar som kommunen har og informasjon om bokført verdi per 31.12 ved utgangen av året. Note 5 om aksjar og delar i årsrekneskapen 2023 er som følgjer (utdrag):

| Selskapets namn                                           | Henvising<br>balansen | Eigenandel i<br>selskapet | Eventuell<br>marknads-<br>verdi | Balanseført verdi<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Eigenskap KLP                                             | 2214101               | 0 %                       | kr -                            | 19 827 227                      |
| Biblioteksentralen                                        | 2217001               |                           |                                 | 1 500                           |
| Møreaksen AS (tidl. Haram/Midsund/Aukra bruselskap)       | 2217003               |                           |                                 | 1 000                           |
| Trafikkterminalen Ytterland                               | 2217007               |                           |                                 | 26 750                          |
| Hareid Fastlandssamband AS                                | 2217009               |                           |                                 | 72 000                          |
| Hamnsundsambandet AS                                      | 2217011               |                           |                                 | 22 000                          |
| Attvin AS (tidl. Ålesundregionens Interkomm. Miljøelskap) | 2217012               |                           |                                 | 36 500                          |
| Gjøsund Utvikling AS (921 716 966)                        | 2217014               |                           |                                 | 300 000                         |
| Utviklingsforum Ålesund Lufthamn Vigra                    | 2217015               |                           |                                 | 25 000                          |
| Giske kommunale legesenter as                             | 2217016               |                           |                                 | 105 000                         |
| Møre og Romsdal Revisjon AS Kapitalinnskot                | 2217017               |                           |                                 | 1 000 000                       |
| <b>Sum</b>                                                |                       |                           | <b>kr -</b>                     | <b>kr 21 416 977</b>            |

## GISKE KOMMUNE ER MEDEIGAR I FØLGANDE SELSKAP

### Aksjeselskap

Møreaksen AS

Hareid Fastlandssamband AS

Hamnsundsambandet AS

Attvin AS

Gjøsund Utvikling AS

Giske kommunale legesenter AS

### Interkommunale selskap (IKS)

Ålesundsregionens havnevesen

Sunnmøre Regionråd

Interkommunalt arkiv for Møre og Romsdal

Sunnmøre kontrollutvalssekretariat

### Samverkeføretak

Biblioteksentralen SA

Møre og Romsdal Revisjon SA

### 4.3 RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING I SELSKAP

Vi har brukt følgande faktorar ved val av selskap som er eigna til eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon:

- Selskapet driv ein lovpålagt teneste for kommunen
- Selskapet har ein omsetning av ein viss storleik
- Selskapet har ein stor økonomisk verdi for kommunen
- Selskapet har ein allmenninteresse
- Selskapet har tilsette
- Storleik på eigarskapet

#### GENERELLE RISIKOFAKTORAR

Når det gjeld prinsipp for eigarskap og forvaltning, formål med eigarskap samt representasjon i eigarorgan og styre, er det nokre generelle risikoområde:

- Kommunen har uklare prinsipp for utøving av eigarskap
- Kommunen bryt habilitetsreglar
- Kommunen er ikkje open i utøvinga av sitt eigarskap
- Føremålet med eigarskapet er uklart
- Kommunen kontrollerer ikkje om selskapet når sine mål
- Kommunestyret sitt vedtak blir ikkje følgt av selskapet
- Nominasjonsordning i kommunen sikrar ikkje naudsynt samla kompetanse i styret i selskap
- Mål og strategiar blir ikkje følgt opp
- Selskapet rapporterer ikkje i tråd med lovkrav og avtale
- Det er ikkje sikra innsyn og offentlegheit om eigarskap og i selskapa
- Kompetansen i styret og styresamansetjing er ikkje i tråd med kommunen sin strategi
- Habilitetsreglar blir ikkje teke omsyn til ved styresamansetjing
- Selskapet følgjer ikkje opp berekraftmåla

Giske kommune bør ha rutinar for eigarskapsforvaltninga som minimerer risikoen for at dei generelle risikofaktorane som er lista ovanfor inntreff.

## Opplysningar om eigarskapen og vår risiko- og vesentlegvurdering

Kommunen vedtok sist eigarskapsmelding i 2020. Eigarskapsmeldinga skal etter Kommuneleova og kommunestyret sitt vedtak bli lagt fram for ny handsaming i inneverande valperiode.

Kommunen opplyser om at det er venta at eigarskapsmeldinga kjem til handsaming i 2024.

I prosessmøtet 11. april i år var eigarstyring teke opp som tema av fleire deltakarar. Der vart det mellom anna diskutert utfordringar med både demokratisk styring samt oppfølging og rolleklarheit i eigarskapsforvaltninga.

I oppstartsmøtet for risiko- og vesentlegvurderingane mellom kontrollutvalssekretariatet, revisor, ordførar og kommunedirektør den 23. februar i år vart eigarskapsforvaltninga òg tema. I møte vart det diskutert at generell eigarskapskontroll blir sett på som føremålstenleg for å skjerpe og betre rutineane innan eigarskapsforvaltninga. Det kan vere føremålstenleg å sjå på eigarskapsmeldinga og kva for rutinar og prosessar det er lagt opp til der, med sikte på både evaluering og betringspunkt i denne over tid.

Ein eigarskapskontroll som ser på korleis kommunen har følgd opp dei krav som er sett til eigarstyring, derunder kommunestyret sine prinsipp for eigarskapsforvaltninga, vurderer vi å kunne vere tenleg for å få ein status for oppfølging av eigarskapsforvaltninga, òg med sikte på ny revidering av eigarskapsmeldinga.

Tabellen viser vår vurdering av risiko- og vesentlegvurdering for området:

| Risikofaktor                                                      | Er det sannsynleg at risiko inntreff                                   | Konsekvens om risiko inntreff                                                                                                                   | S | K | Risiko-nivå                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|--------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kommunestyret sine vedtak, mål og strategiar blir ikkje følgd opp | Kommunestyret har vedteke vidare oppfølging av eigarskapsforvaltninga. | Mål blir ikkje nådd.<br>Selskapet og verksemda blir ikkje utvikla til beste for kommunen og innbyggjarane.<br>Kommunen sitt omdøme blir svekka. | M | H | H<br> |

Aktuelt tema for eigarskapskontroll:

- Eigarskapskontroll – Eigarskapsstyring og -oppfølging, med eitt eller fleire av følgjande tema:
  - Kommunen har tydelege mål og prinsipp for eigarskapet, og følgjer opp dei
  - Praktisering av offentlegheit
  - Føremålet med eigarskap er klart
  - Kontroll av om selskap når sine mål
  - Kommunestyret sine vedtak blir følgde
  - Føringar for kompetanse styresamansetjing

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
PS 28/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

## Møteplan 2025 - Giske kontrollutval

### Sekretariatet si tilråding:

Møteplan for Giske kontrollutval i 2025:

1. møtet: 13. februar
2. møtet: 20. mars
3. møtet: 15. mai
4. møtet: 18. september
5. møtet: 20. november

### Bakgrunn:

Kontrollutvalet er eit folkevald organ og skal gjennomføre sine møter i tråd med kapittel 11 i KommuneLOVA: Saksbehandling i folkevalde organ, om ikkje anna særlovgiving for kontrollutval seier noko anna.

Det betyr mellom anna at

- Kontrollutvalet skal behandle sine saker og treffe vedtak i møte.
- Kontrollutvalet sine møter er opne for alle og saksdokumenta er offentlege
- Eit folkevald organ gjennomfører møte etter fastsett møteplan
- Utover dette kan ein gjennomføre møte i folkevalde organ om:
  - Organet sjølv eller kommunestyret vedtek det
  - Leiar av organet meiner at det er naudsynt
  - Minst ein tredel av medlemmane i organet krev det

Den som er valt medlem av eit folkevald organ, pliktar å delta i organet sine møter, med mindre det føreligg gyldig forfall. Med gyldig forfall er å forstå sjukdom eller andre hindringar som gjer det umogleg eller uforholdsmessig byrdefullt å møte. Som til dømes at ein må forsøme viktige og uopprettelege forretningar eller plikter, slik som møter i andre offentlege organ, eksamen, o.l.,

Gyldig forfall kan også gjelde reise som det vil være urimeleg vanskeleg, praktisk eller tidsmessig å avbryte.

Forfall må, så snart situasjonen oppstår, bli varsla til kontrollutvalsekretariatet slik at varamedlem i rett rekkjefølgje kan kallast inn.

### **Vurdering:**

Det er viktig å sørgje for at kontrollutvalet har tilstrekkeleg med møter, slik at kontrollutvalet kan utføre og følgje opp dei oppgåver som er naudsynt for å sikre forsvarleg kontroll. Kontrollutvalet bør planlegge sine møter slik at det ikkje går for lang tid frå eit møte til det neste, då vil gjerne sakene kunne miste sin aktualitet.

Kontrollutvalet har faste oppgåver gjennom året, som gjer det naturleg at utvalet har eit minimum av møte. I Giske har kontrollutvalet som regel hatt fem møter gjennom året. Nokre få gonger har ein hatt behov for eit ekstra møte, t.d. i samband med uttale til årsrekneskapet.

I sekretariatet si tilråding til møteplan så har vi prøvd å ta omsyn til:

- tidspunkt for godkjenning av utvalet si årsmelding
- tidspunkt for rapportering frå rekneskapsrevisjon
- frist for uttale til revisjonsmelding, årsrekneskap og årsmelding
- tidspunkt for tilråding til budsjettramme for kontrollarbeidet

Sekretariatet må også sjå alle møtedatoane i samanheng for dei sju kommunane vi er sekretariat for, og vi tek omsyn til dette når vi føreslår datoar.

Det å ha ein møteplan sikrar at møteavviklinga er føreseieleg, og det gjer at innbyggjarar, media og andre folkevalde lettare kan følgje arbeidet til kontrollutvalet.

Giske kontrollutval har så langt det let seg gjere, hatt møta i kommunestyresalen på Giske rådhus med møtestart kl. 13.30

Møteplanen vert kunngjort på kontrollutvalet si heimeside [www.kontrollutval.no/giske](http://www.kontrollutval.no/giske) og på kommunen si heimeside i den ordinære møtekalendaren for folkevalde organ.

### **Heimel:**

Kommuneloven kap. 11

## Saksframlegg

|          |                     |            |
|----------|---------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval               | Møtedato   |
| PS 29/24 | Giske kontrollutval | 21.11.2024 |

## Meldingar

### Underliggende saker

|       |                                                                            |
|-------|----------------------------------------------------------------------------|
| 16/24 | Informasjon om opplæring og kurs for kontrollutvalet 2025                  |
| 17/24 | Fagwebinar for kontrollutval 01.11.2024 - Forum for kontroll og tilsyn FKT |
| 18/24 | Melding om vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027                 |
| 19/24 | Informasjon om eigarskap i selskap                                         |

### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldingane til vitande.

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
MS 16/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

### Informasjon om opplæring og kurs for kontrollutvalet 2025

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

Det er to organisasjonar som tilbyr kurs og konferanser spesielt retta mot kontrollutvala. Forum for kontroll og tilsyn FKT - arrangerer konferansar og webinar for kontrollutvala. Her er Giske kontrollutval medlem og har stemmerett på årsmøtet.

NKRF - kontroll og revisjon - gir ut bladet Kontroll & revisjon og arrangerer den årlege kontrollutvalskonferanse.

Det er sett av midlar til ein fysisk konferanse for kvart medlem, i budsjettramma som kontrollutvalet har sendt til kommunestyret.

Kontrollutvalet må sjølve avgjer om og kven som skal delta.

Når det er avklart så melder den enkelte seg på og bestiller reise sjølv.

Fakturaadresse er Giske kommune orgnr. 964 980 721 merkast kontrollutval. Reiserekning vert å levere til kommunen på vanleg vis.

Lenkje til meir informasjon og påmelding ligg i vedlagte dokument.

- **29. - 30. januar 2025** arrangerer NKRF den årlege kontrollutvalskonferansen, **påmeldingsfrist 17. desember 2024**
- **3. - 4. juni 2025** Forum for kontroll og tilsyn FKT arrangerer fagkonferansen for kontrollutval, **påmeldingsfrist ca mars 2025**

#### Vedlegg

Lenkjer med informasjon konferanser 2025.docx

Her er lenkjer for meir informasjon og påmelding:

[NKRF Kontrollutvalskonferansen januar 2025](#)

[Forum for kontroll og tilsyn fagkonferanse for kontrollutval og årsmøte juni 2025](#)

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
MS 17/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

### **Fagwebinar for kontrollutval 01.11.2024 - Forum for kontroll og tilsyn FKT**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Bakgrunn:**

Forum for kontroll og tilsyn arrangerte eit webinar 1. november for kontrollutvala i Norge. Webinaret var gratis for medlemmane, Giske kommune er medlem.

Frå Giske kommune deltok leiar Kåre Sæter.

Vedlagt er presentasjonane som dei som hadde innlegg nytta, samt ein artikkel frå jussprofessor Jan Fritjof Bernt.

**Vedlegg**

Presentasjoner webinar 01.11.2024 Forum for kontroll og tilsyn

Bernt svarer – Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet.pdf



Forum for  
kontroll og tilsyn

# Velkommen til WEBINAR

«Kontrollutvalgets møter – praktiske og rettslige rammer»

---

4. november 2024

# Kort presentasjon



**Bjørn H. Wikasteen**

**Seniorrådgiver**

 Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø

 Postboks 6600, 9296 Tromsø

 459 60 475

 [bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)

## «Rettslige rammer»

- ✓ **Relevante kilder / regler for gjennomføring av møter i folkevalgte organer og kontrollutvalget:**
  - Kommunelovens regler, særlig kap. 11 og kap. 23
  - Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.
  - Forvaltningslovens regler
  - Lokale regler
  - Veiledere og uskrevne regler

# Fra lovtekst til rettsregel



- ✓ Lovtekst
- ✓ Lovforarbeider
- ✓ Rettspraksis
- ✓ Juridisk teori /lovkommentarer
- ✓ Kommunal og distriktsdepartementets veileder
- ✓ Etterarbeider: «Tolkningsuttalelser fra departementet»

## Grunnprinsipper

- Åpne (offentlige) møter i kontrollutvalget
- Offentlige saksdokumenter i kontrollutvalget
- Unntak krever klar lovhjemmel



## Lokale regler kan være lovstridig

Kontrollutvalgets møter er åpne, men kan selv velge å lukke møtet eller en sak uten begrunnelse. I tillegg lukkes møtet når lovbestemt taushetsplikt hjemler det.

## Kapittel 11. Saksbehandling i folkevalgte organer

- § 11-1. Virkeområde
- § 11-2. Møte – «møteprinsippet»
- § 11-3. Innkalling og saksliste – «med rimelig varsel»
- § 11-4. Møtebok – «skal inneholde» (ikke møtereferat)
- § 11-5. Møteoffentlighet – «skal lukkes og kan lukkes»
- § 11-6. Lyd- og bildeopptak – «møteleders myndighet»
- § 11-7. Fjernmøter – «hjemmel i lokalt regelverk)
- § 11-8. Hastesaker
- § 11-9. Vedtaksførhet og avstemninger
- § 11-10. Inhabilitet for folkevalgte – «fvl § 6»
- § 11-11. Fritak av personlige grunner
- § 11-12. Reglement for saksbehandling – «lokale regler, ikke i strid med lov»
- § 11-13. Utvidet innsynsrett for folkevalgte organer

## «Avklaringer før møtet»

### ✓ Før møtet

- Sakslisten: *Lederen av et folkevalgt organ setter opp saksliste for hvert enkelt møte*
- Møtested og tid: Møte utenfor kommunen?
- Mulig inhabilitet drøftes før møtet, avgjøres i møtet.
- Frist for innkalling? Med rimelig varsel.
- Partsrettigheter i kontrollutvalget?
- Gode forberedelser, spør om noe er uklart før møtet.

## ✓ Avklaringer ved møtestart

- Møtet trinn for trinn:
  - Opprop (hvem er tilstede i møtet)
  - Fravær (medlem kommer for sent), følge opp ulovlig fravær?
  - Eventuelt? (melde inn sak)
  - Godkjenning av innkalling og saksliste
  - Vedtaksfør og erklære møtet lovlig satt
  - Hvem er innkalt ? Når? Lunsj / pauser?
  - Habilitet (er vara innkalt / tilstede?)
  - Skal det vurderes lukking av møte i noen sak (tas under aktuelle sak)
  - Utforming av vedtak og votering (protokollen oppe på tavla?)

## ✓ Under møtet

- **Kommunedirektøren** / byrådsleder/ fylkesrådsleder er innkalt:
  - Hvem stiller? (navn og stilling inn i møtebok)
  - Presenter for kommunedirektøren hvem som er til stede i møtet!  
NB ! Viktig.
  - Formål: Opplyse en sak, kan redegjørelsen gis i åpent møte?
  - Ingen «eksaminasjon», start med «åpne spørsmål» eller vis til spørsmål i saksfremlegg
  - Ikke «kast dere» over kommunedirektøren med detaljer om saken, kronologisk eller tematisk oppbygging
  - Be om etterfølgende skriftlig redegjørelse?

## § 11-5 Åpent eller lukket møte?

### Prosessuelle regler:

- ✓ Først må møteleder bestemme om debatten om lukking av møte skal gå i lukket møte (anbefales å gjøre det)

### Materielle regler:

- ✓ SKAL-lukkes:

a) lovbestemt taushetsplikt eller b) tjenstlige forhold

- ✓ KAN-lukkes:

a) personvern b) tungtveiende offentlige interesser + opplyser fra dokumenter som er unntatt offentlighet.

## § 11-6 Opptak av lyd og bilde i møter

Kommunelovens § 11-6:

- ✓ *Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter.*
- ✓ *Møteleder bestemmer.*
- ✓ *Avgjørelse kan ikke påklages (ikke et enkeltvedtak)*
- ✓ *Høy terskel for å nekte pressen å ta bilder og lyd av deler av sak*

# Habilitet §11-10, fvl § 6 annet ledd



- ✓ Skjønnsmessige regler i § 6 annet ledd – «særegne forhold»
- ✓ Hva mener medlemmet selv?
- ✓ Varamedlem deltar
- ✓ Sekretariatet veileder om jussen
- ✓ Votering og innføring i møtebok
- ✓ Kan den som er inhabil være til stedet i møterommet?
- ✓ Det er ikke kritikkverdig å være inhabil, men å ikke tre til side er det.

## ✓ Etter møtet

- Blir vedtak sendt ut i tide? (Melding om vedtak)
- Kommer saken på sakskartet i neste kommunestyremøte
- Hvor på sakslisten til kommunestyret kommer sakene fra kontrollutvalget?
- Forvaltningsrevisjonsrapporten havner feilaktig i formannskapet
- Avklare taletid i kommunestyret på forhånd med ordfører

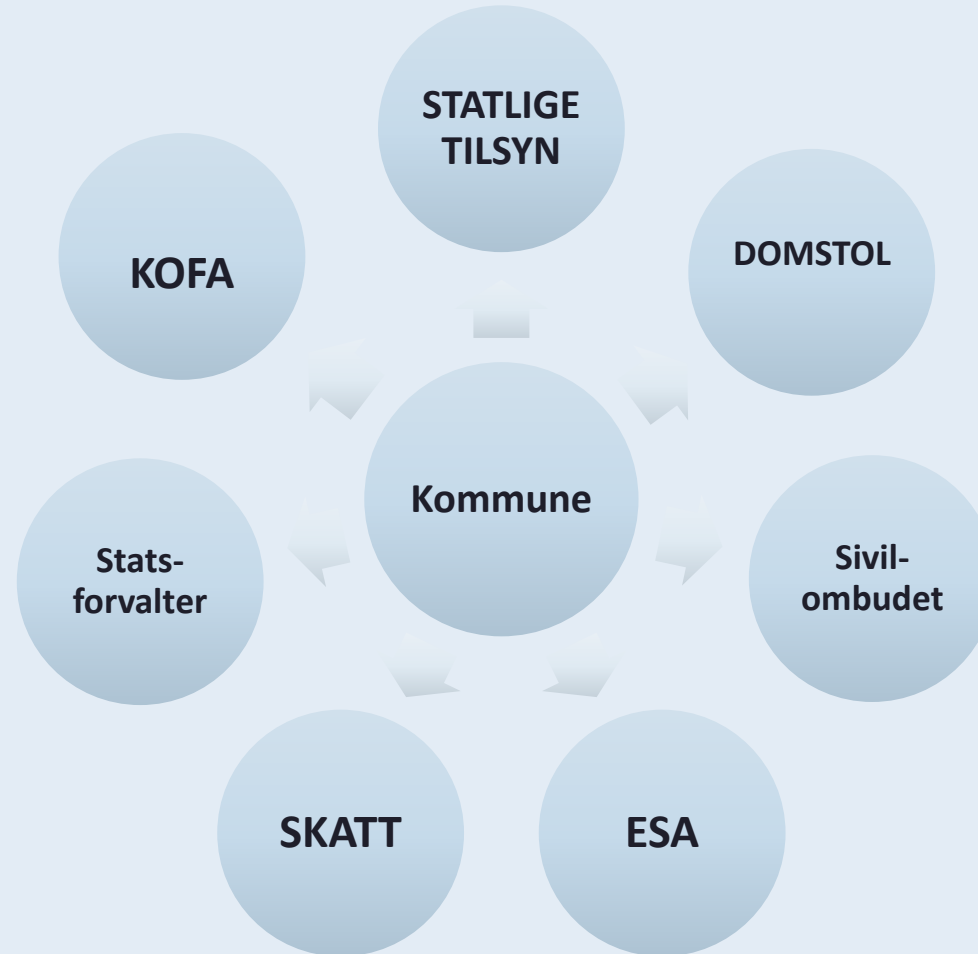
# KONTROLLUTVALGET OG SOSIALE MEDIA

- Ytringsfrihet innenfor rammen av lovgivning (lokale regler)
- «Åpent diskusjonsforum» på Facebook
- Kan bli inhabil i en sak som følge av sterke uttalelser i sosiale media
- Kommunens bruk av sosiale media. Er det greit?
- Publiseringsansvar for bilder (Snap fra møte)

# MEDIA RINGER PÅ DØREN

- Rett til sitatsjekk før publisering
- Snakk om prosess, ikke sakens realitet
- Sterke ord og fordømmelser
- Medier vil ha videoopptak med lyd og bilde! (meget krevende)
- Ha en mediestrategi i kontrollutvalget (hvem, hva, når?)

# Kontroll og tilsyn i mange ledd



# Credo-Heidi fikk 14 kontrollører på døra under Michelin-besøk

*14 representanter for politi, kemneren, Skatteetaten og Arbeidstilsynet motte opp på Credo sist torsdag. Restauranten hadde besøk fra Michelin-guiden og fullsatte lokaler. - Vi ble behandlet som kriminelle, sier eier og ildsjel Heidi Bjerkan til DN.*



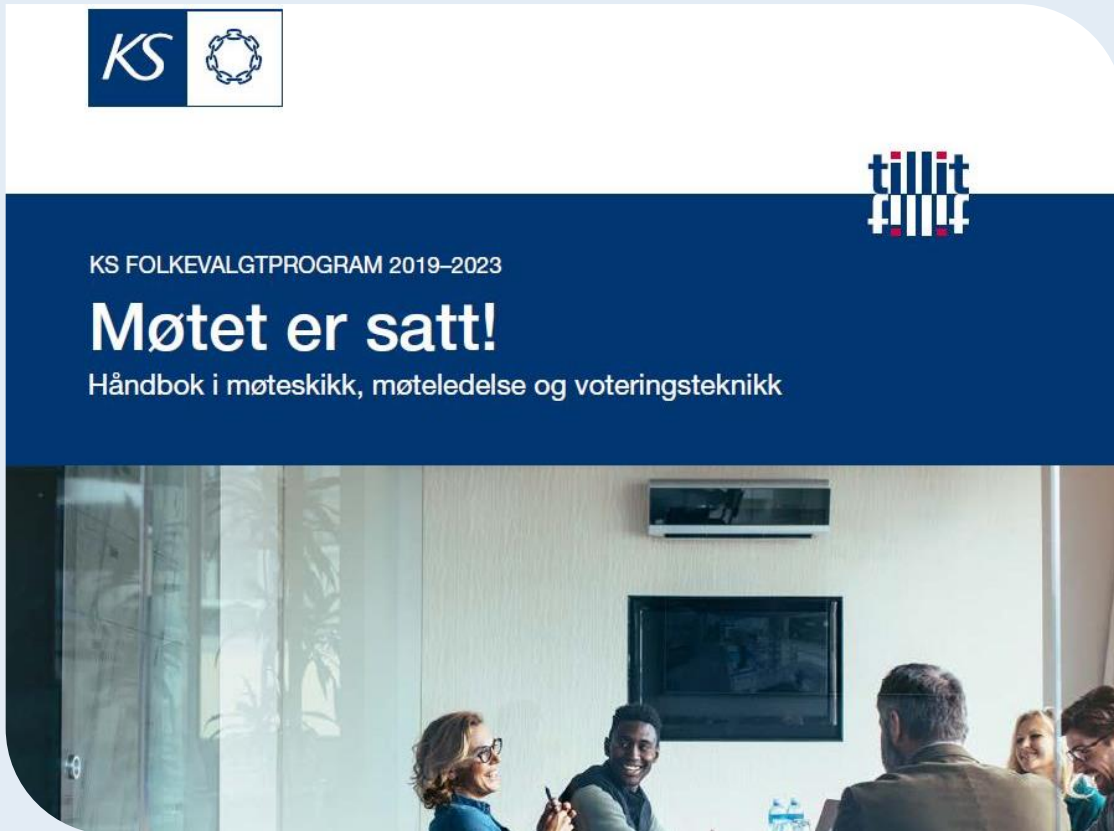
JORDNÆR: De sa at det var et bokettersyn, men det ble det ikke spurt om regnskap eller bilag, så da vet jeg ikke helt hva de egentlig var ute etter, sier restaurantier Heidi Bjerkan i intervjuet med DN. FOTO: GLEN MUSK

# Evaluerer møtene?



- ✓ Learning by doing.
- ✓ Evaluerer møter og møteledelse?

# Andre veiledere for praktiske tips



- ✓ KS veileder «Møtet er satt!»
- ✓ Mange nyttige tips
- ✓ Møtet trinn for trinn.
- ✓ Nettkilde:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/for-deg-som-folkevalgt/HaandbokMoetetErSatt.PDF>



# Takk for oppmerksomheten

[bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)

---

4. november 2024



# Dialogen mellom sekretariatet og kontrollutvalgets leder

**Case: Vestre Toten kommune**

# Vestre Toten kommune



# Kommunevalget 2023 i Vestre Toten

## «100 år med Ap-styre kan være over»

### Overtar etter sin far: Dorthé (36) er ny ordførerkandidat



NYE KOSTER: Vestre Toten Senterparti stiller seg bak Dorthé Ødegaard Benckert som sin nye ordførerkandidat. Her står hun sammen med bak f.v. Bjørn Iversen, Kristin Næperud, Jorunn Signe Ballangrud og Einar William Wiklund. Foto: Henning Raæ

### Jubler over valgresultatet: – Et drømmeresultat



JUBLET: Kjetil Sangnes kunne juble da samtlige stemmer var talt opp i Vestre Toten kommune. Foto: Henning Raæ

Av [Henning Raæ Fosslien](#)

Publisert: 12.09.23 01:03

Del

Artikkelen er over 1 år gammel

Kjetil Sangnes (H) er i posisjon til å kunne bli Vestre Totens neste ordfører.

# Drama i Vestre Toten

## Bjørn Iversen er død – avlyser valgvake



DØDE: Bjørn Iversen døde etter en sykkelulykke på Eina før helga. Den profilerte Senterpartimannen og tidligere lederen av Norges Bondelag ble 75 år gammel. Foto: Arkivbilde



Etter ulykken på Eina fredag opplyste politiet at hendelsesforløpet var uklart, og ba om hjelp fra eventuelle vitner.



## Her er Sangnes-meldingene: «Hadde jeg vært bitte litt full så hadde jeg kastet Bjørn Iversen ned steintrappa på rådhuset»

Senterpartiets ordfører kandidat Dorthe Ødegaard Benckert og lokallagsleder Helge Testad legger frem meldingene som er bakgrunnen for mistilliten i Høyre mot Kjetil Sangnes.

# Drama i Vestre Toten forts.

## Sp til Høyre 20 dager før valget: «Vi kommer ikke til å støtte deres ordfører kandidat»



MOTTOK MELDINGER: Etter at Senterpartiets ordfører kandidat Dorthe Ødegaard Benckert og gruppeleder Arild Ødegård mottok tekstmeldinger med et innhold de reagerte på fra Høyres ordfører kandidat Kjetil Sangnes (t.h.) gikk Sp til Høyre med en klar beskjed: «Vi har ikke tillit til deres ordfører kandidat». Nå er det Sp's Ødegaard Benckert og ikke Høyres Sangnes som blir Vestre Totens nye ordfører. Foto: ARKIV

## Endte opp i posisjon med partiet han ville vippe av tronen: - Jeg så ikke den komme



SER FRAMOVER: Kjetil Sangnes (uavhengig, tidligere H) vil nå se framover etter en turbulent periode etter valget. Foto: HENNING RAAE FOSSLIEN / ARKIV

Av Thomas Amlien

Publisert: 04.10.23 06:00

Del

Artikkelen er over 1 år gammel

Kjetil Sangnes (uavhengig, tidligere H) ville gjøre slutt på 100 år med ordfører fra Arbeiderpartiet. Nå blir han varaordfører med Tonje Bergum Jahr (Ap) som ordfører.

# Nytt drama – kontrollutvalgets leder kastes

MISTILLIT KONTROLLUTVALGET VESTRE TOTEN POLITIKK OG SAMFUNN VALG 2023

## Nytt drama i Vestre Toten – kastes som utvalgsleder

MISTILLIT KONTROLLUTVALGET VESTRE TOTEN POLITIKK OG SAMFUNN VALG 2023

## Vestre Toten: Derfor fremmer de mistillit



TOK ORDET: Venstres Hanne Narten fremmet mistillit til Arild Ødegaard på vegne av posisjonen. Her i samtale med uavhengig representant Lars Solheim. Foto: JØRGEN PEDERSEN

– Vi var usikre på om leder var skikket til å inneha vervet, da vi fryktet at rollen som utvalgsleder skulle brukes til politiske omkamper for «ta» politiske motstandere, kommunedirektør eller andre, sier Karlsen til Toten Idag og legger til:

– Sett i lys av dette, mener vi det er ekstra uheldig at utvalgsleder har et nært familiært forhold til leder av opposisjonen.

Karlsen sikter til Dorthe Ødegaard Benckert, som er datteren til Arild Ødegaard.

# «Hemmelig møte» - møte mellom sekretær og utvalgsleder

KONTROLLUTVALGET VESTRE TOTEN POLITIKK OG SAMFUNN DEMOKRATISKE PRINSIPPER

## Anklaget for å holde «hemmelig møte»: – Her tåler alt dagens lys



HADDE FORMØTE: – Vi hadde et helt vanlig formøte, som det ble skrevet referat fra. Her er alt offentlig, sier kontrollutvalgsleder Arild Ødegaard (t.v.) om et møte han som nylagt kontrollutvalgsleder hadde med utvalgssekretær Kjetil Solbrækken (t.h.). Foto: SÆMUND MOSHAGEN

## Ekspert om Vestre Toten-bråket: – Har misforstått styringssystemet



**David Erland Isaksen**

Førsteamanuensis ved Universitet i Sørøst-Norge. Forsker blant annet innen politisk debatt, argumentasjon og retorikk.



### Mistenkelig

Isaksen mener hvert av punktene listet opp kan leses og forstås med godvilje eller mistenksomhet, men sier at det samlede inntrykket er at formøtet etablerer en struktur for videre arbeid i utvalget og denne strukturen ble etablert uten det samlede utvalgets godkjenning eller innspill.

– Samlet sett kan referatet leses og forstås som et forsøk på å etablere en maktstruktur i utvalget der leder og sekretær får myndighet til å sammen sette agenda og representere utvalgets vedtak og synspunkter utad. Samtidig vil dette kunne begrense handlingsrommet og makten til nestleder og til det samlede utvalget.

# Nærmere om møtet mellom sekretær og utvalgsleder

## Møtereferat

Møtedeltakere: Kontrollutvalgets leder Arild N. Ødegaard og kontrollutvalgets sekretær Kjetil Solbrækken  
Sted: Vestre Toten Rådhus  
Dato: 6. november 2023

### Tema: Kontrollutvalget – oppstart av ny valgperiode

Følgende tema ble berørt:

- Sekretariat for kontrollutvalget
- Opplegg for første møte
- Henvendelser til kontrollutvalget
- Habilitet
  - Temaet vil bli omtalt i oppstartmøtet den 5/12-23 (generell opplæring).
  - Kontrollutvalget må være forberedt på saker innenfor dette temaet i neste valgperiode. Er derfor viktig å være godt kjent med regelverket.
  - Håndtering av habilitetsspørsmål intern i kontrollutvalget – kontrollutvalgets leder og øvrige medlemmer.
- Møteplan 2024
- Servering på møter:
- Dialog i forkant av møter – leder og sekretær:
  - Det ble avtalt at leder og sekretær har en prat i forkant av møtene. I starten et fysisk møte.
- Møteledelse og forholdet mellom utvalgsleder og sekretær
- Utvalgsleders oppfølging overfor kommunestyret
  - Det er avklart at kontrollutvalgets medlem i kommunestyret ikke ønsker å ha noen rolle på vegne av kontrollutvalget, men at utvalgsleder (som ikke sitter i k-styret) følger opp aktuelle saker og deltar i kommunestyret ved behov.

## Sekretæren i kontrollutvalget: – Kjenner meg ikke igjen



LEDER OG SEKRETÆR: – Det er helt vanlig at jeg og utvalgsleder har forberedende møter. Det eneste uvanlige her er at leder Arild Ødegaard (t.v.) ønsket at det ble skrevet referat, sier kontrollutvalgsleder Kjetil Solbrækken (t.h.). Her er de to avbildet sammen i kontrollutvalgsmøtet i Vestre Toten i januar i år. Foto: SÆMUND MOSHAGEN/ARKIV

Av Sæmund Moshagen

Publisert: 16.03.24 07:01

Del

Kjetil Solbrækken er sekretær for kontrollutvalgene i åtte kommuner. Han stiller seg undrende til det som skjer i Vestre Toten.

**Tema:**

# **Tiltak for god dialog og samhandling med kommunestyret / fylkestinget.**

## **Hvorfor er det viktig å ta opp dette temaet?**

**Kontrollutvalget er valgt av kommunestyret.**

**Kontrollutvalget er, og skal være kommunestyrets redskap i forhold til alt kontrollarbeid.**

**Kontrollutvalget legger frem innstillinger for kommunestyret innen sine oppgaver.**

**Derfor: Det er ønskelig med et godt samarbeid og innspill til hvordan samarbeidet skal være.**

# Hvilke oppgaver har kontrollutvalget?

Jeg velger å rubrisere oppgavene på følgende måte:

## A) «Skal-oppgaver»: (Kommunelovens § 23-2, første ledd)

Se til at:

1. regnskap blir revidert på en betryggende måte,
2. det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak,
3. det utføres forvaltningsrevisjoner av virksomheten, og av selskaper en har eierinteresser i,
4. det føres kontroll med forvaltningen av eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll), og
5. vedtak som treffes ved behandlingen av revisjonsrapporter blir fulgt opp.

Se også neste side.

## **forts...Hvilke oppgaver har kontrollutvalget?**

### **B) «Kan-oppgaver»: (Kommunelovens § 23-2, tredje ledd)**

- 1. Kontrollutvalget kan kreve å få lagt fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokumentasjon som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.**
- 2. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. (Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.)**
- 3. (fjerde ledd): Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer.  
(Kommunestyret / fylkestinget kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder møter i kommunestyret (-rådet) og fylkestinget (rådet).**

**Dialog er nødvendig!**

## **«Skal-oppgavene» er forutsigbare.**

**De er hjemlet og er mer rutinepreget. Likevel kreves det god dialog med kommunedirektør / administrasjon, og dialog mot politisk ledelse i forhold til behandling.**

## **«Kan-oppgaver» er mer ad-hoc preget.**

**(De bygger på initiativ, informasjon og planlegging).  
Krever god informasjon og opplegg (herunder rutiner) både mot administrativ og politisk ledelse.**

# For at kontrollutvalget skal kunne gjøre jobben sin skikkelig:

**Det kreves**

- **Gensidig tillit,**
- **åpenhet,**
- **og dialog.**

# **Hvordan få en god samhandling og dialog mellom kommunestyret og kontrollutvalget?**

**(Litt kronologisk og litt rutinemessig)?**

**Det følgende bør være avtalt mellom ordfører og kontrollutvalgets leder rette etter valget!**

## **Ved starten av en ny periode:**

- 1. Kontrollutvalgets medlemmer deltar på folkevalgtopplæringen.**
- 2. På opplæringen bør kontrollutvalgets oppgaver og arbeidsrutiner være tema.  
(Sekretariatet, KS, tidligere leder, ordfører.  
Må kunne loven godt.)**
- 3. Eget sekretariat.**

# **Årlig dialogmøte med politisk ledelse (ordførere, - og eventuelt gruppelederne).**

## **Tema:**

- 1. Forventninger fra kommunestyret til kontrollutvalget.**
- 2. Forventninger fra kontrollutvalget til kommunestyret.**
- 3. Orientering fra kontrollutvalget om planer og generelle oppfølginger som det arbeides med.**
- 4. Samarbeid- / samvirkerutiner drøftes og evalueres, her under rapportering og oppfølging. (Ikke bare om saker som utvalget fremmer, men også om muligheter for at leder har en generell orientering i kommunestyret når dette er aktuelt.)**
- 5. Ønsker fra kommunestyret om tema som kontrollutvalget bør ta tak i.**

# Protokoller fra kontrollutvalget.

1. Protokollene (de offentlige) fra kontrollutvalgets møter følger som referatsak til kommunestyret på det kommende møte der.

(Dette gjelder alle sakene, også de som skal behandles der på vanlig måte på samme kommunestyret eller på senere møte.)

**Ordfører, kommunedirektør og gruppelederne bør inviteres til kontrollutvalget når kontrollutvalget drøfter risiko- og vesentlighetsvurderinger.**

**(Ordfører og gruppelederne bør en gang midt i perioden ha en dialog med kontrollutvalget om eventuelle endringer i arbeidsplanene for utvalget.)**

**Årsrapporten for kontrollutvalget bør ha en form som engasjerer kommunestyret.**

**I forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet, kan utvalget legge inn en uttalelse om ulike tema (f.eks.): Kommunal økonomisk bærekraft, grønn profil, forvaltning, eierstyring mm.**

**Må vekke interessen og bevissthet i kommunestyret for kontrollarbeidet.**

# TAKK for meg!

# Bernt svarer: – Selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for kontrollutvalgets virksomhet

Gjorde lederen av kontrollutvalget feil, da han hadde et eget formøte med utvalgets sekretær for å diskutere utvalgets arbeid fremover?

---

PUBLISERT 08.04.2024 - 12:28

SIST OPPDATERT 08.04.2024 - 12:28

**SPØRSMÅL:** Flertallet i kommunestyret har vedtatt nyvalg av kontrollutvalget som følge av mistillit til utvalgsleder. Slik jeg forstår det, begrunnes mistilliten blant annet ved at utvalgsleder i forkant av første møte i det nyvalgte kontrollutvalget hadde et eget møte med utvalgssekretæren. Hensikten med møtet skal ha vært at utvalgsleder og utvalgssekretær ville avklare noen praktiske forhold og diskutere utvalgets rolle og arbeid fremover. Det ble skrevet et referat fra formøtet.

En etterfølgende debatt reiser noen spørsmål om slike forberedende møter mellom utvalgsleder og utvalgssekretær. Blant annet har noen oppfattet at referatet inneholdt beslutninger som bare et samlet kontrollutvalg kan ta, blant annet med tanke på hvem som skal representere utvalget utad og at leder og sekretær forsøkte å etablere en maktstruktur ved å sette agendaen for utvalget.

Ifølge kommuneloven er det vel utvalgsleder som skal sette opp sakslisten for møter og det følger vel også av loven at det er utvalgsleder som har møte- og talerett i kommunestyret?

Sier kommuneloven noe om slike formøter mellom utvalgsleder og sekretær? Hva slags status har et slikt «møte»? Er det krav om, eller bør det skrives referat fra slike formøter? Vil da et slikt referat være et offentlig dokument etter offentlighetslovens bestemmelser?

**SVAR:** I [kommuneloven § 23-2](#) siste avsnitt er det fastsatt at kommunestyret «kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt», og at da «skal alle medlemmene velges på nytt». Det er en rent politisk beslutning, og kommunestyret behøver ikke oppgi noen særlig grunn for dette. Et lovlig foretatt nyvalg av kontrollutvalget kan ikke overprøves, heller ikke om det er basert på uriktig eller urimelig forståelse av utvalgslederens rolle og myndighet. Bakgrunnen for denne konflikten er imidlertid interessant, og vi skal derfor se nærmere på forholdet mellom utvalgsleder, sekretariat og utvalg.

Kontrollutvalget er et «folkevalgt organ» etter kommuneloven, [se § 5-1 andre avsnitt, bokstav d](#). Det betyr at reglene i kapittel 11 gjelder for utvalgets virksomhet, [se § 11-1 første avsnitt](#). Dette gjelder da også bestemmelsen i [§ 11-3 første setning](#), om at «Lederen av et folkevalgt organ setter opp saksliste for hvert enkelt møte». I tillegg kan etter [§ 11-3 første avsnitt, siste setning](#), en tredel av medlemmene av et folkevalgt organ kreve at en sak «skal settes på sakslisten» i et kommende møte.

Sekretariatet til kontrollutvalget er et særskilt administrativt organ som etter [§ 23-7 tredje avsnitt](#) skal være uavhengig av kommunens eller fylkeskommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen eller fylkeskommunene. Det er, sies det i femte avsnitt, «direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir», og skal, sies det i andre avsnitt, «påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt».

Sekretariatet har altså ingen formell myndighet verken til å sette en sak opp til behandling i det enkelte møte, eller til å nekte dette. Lederen setter opp sakslisten, og når den er sendt ut, er det bare utvalget som kan endre på denne, ved formelt vedtak i møtet.

I praksis vil det imidlertid måtte være løpende kontakt mellom leder og sekretariat, både ved forslag fra sekretariatet om saker som det mener må eller bør behandles, og ved beskjed fra leder om hvilke saker sekretariatet må ha gjort klar til behandling på et bestemt tidspunkt. Begge deler er administrative meddelelser som ikke krever noen form for formalisert saksbehandling eller dokumentasjon, men det vil selvsagt nyttig for begge parter å ha en plan for utvalgets virksomhet som man har som utgangspunkt i det videre arbeidet.

Denne planen er ikke bindende verken for utvalgsleder eller utvalget. Den er må anses som et internt arbeidsdokument for kontrollutvalgssekretariatet, men hvis utvalget ønsker informasjon om det som her er avtalt, kan det be om å bli orientert og gi uttrykk for sitt syn på dette. Og hvis det foreligger et notat eller referat fra disse samtaler, kan utvalget kreve å få det, og da blir det som alminnelig utgangspunkt et offentlig dokument.

Det er klart nok ikke en feil at utvalgsleder og sekretariatsleder organiserer virksomheten på denne måten. Men hvis kommunestyret er misfornøyd med måten dette gjøres på, kan det altså skifte ut hele utvalget.

---

# Kommunal Rapport

## Saksframlegg

|          |                     |            |
|----------|---------------------|------------|
| Saksnr.  | Utval               | Møtedato   |
| MS 18/24 | Giske kontrollutval | 21.11.2024 |

### **Melding om vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune**

**Sekretariatet si tilråding:**

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

**Bakgrunn:**

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtakast av kommunestyret etter tilråding frå kontrollutvalet. Giske kommunestyre gjorde dette vedtaket i sitt møte 26.09.2024.

**Vedlegg**

Vedtak kommunestyret - Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027



Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat Iks  
Postboks 7881 Spjelkavik  
6022 Ålesund

Dykkar ref.:

Vår ref.: 24/368-6

Dato: 08.10.2024

### **Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027**

Vi viser til Giske kommunestyre 26. september 2024, sak 078/24. Det er no gjort følgjande vedtak i saka:

Kommunestyret vedtek Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune slik den ligg føre, med desse prioriteringane:

- 1.Forvaltning av personalressursar innan helse og omsorg
- 2.Innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg
- 3.Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid

Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i planen om risiko og vesentlegheit vert endra.

Sakspapiret ligg ved.

Med helsing

Ingvild Nautvik  
Spesialkonsulent  
tlf.:

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har ingen signatur.*

#### **Vedlegg:**

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Saksutgreiing kontrollutvalet sak 20\_24 plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 Giske kommune

Vedlegg til plan - rapport risiko- og vesentlegvurdering 2024 - Giske kommune

## Saksframlegg

Saksnr. Utval  
MS 19/24 Giske kontrollutval

Møtedato  
21.11.2024

### Informasjon om eigarskap i selskap Giske kommune

#### Sekretariatet si tilråding:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

#### Bakgrunn:

Kontrollutvalet skal halde seg informert om dei selskapa som Giske kommune har eigarinteresser i.

Det er nyttig for kontrollutvalet å vere kjent med eigarmøter/årsmøter i desse selskapa. Både når det skal vere slike møter og å få protokollane når møta er haldne.

Vedlagt er der lenkjer til saksdokument i nokre selskap.

Protokoll frå årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA, og innkalling og ein protokoll frå Attvin AS ligg ved fordi desse to selskapa ikkje publiserer dette på sine heimesider.

#### Vedlegg

Lenkjer til ulike eigarmøter 05.11.2024.pdf

Møre og Romsdal Revisjon SA - Protokoll årsmøte 07.06.2024.pdf

Attvin AS - Innkalling til generalforsamling 26.11.2024 og protokoll 07.06.2024

## **Lenkjer til ulike eigarmøter/representantskapsmøter pr. 06.11.2024**

[Representantskapsmøte 14.11.2024 i Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS](#)

[Representantskapsmøte 25.10.2024 Sunnmøre regionråd IKS](#)

[Representantskapsmøte 23.10.2024 i Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS](#)

[Havnerådsmøte 23.09.2024 Ålesundsregionens havnevesen IKS](#)

# MØTEPROTOKOLL

## ÅRSMØTE MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA

Møtested: Kjøpmannsgata 27, 6636 Angvika

Dato: 7. juni 2024

Kl.: 11.00 – 12.00

### Deltakere

| Kommune                       | Representant            |
|-------------------------------|-------------------------|
| Aukra kommune                 | Rita Rognskog           |
| Averøy kommune                | Kjell Neergaard         |
| Fjord kommune                 | Arne Sandnes            |
| Giske kommune                 | Kenneth Langvatn        |
| Gjemnes kommune               | Jan Karstein Schjølberg |
| Hustadvika kommune            | Nils Christian Harnes   |
| Kristiansund kommune          | Kjell Neergaard         |
| Molde kommune                 | Trygve Grydeland        |
| Møre og Romsdal fylkeskommune | Anders Riise            |
| Rauma kommune                 | Jan Peter Valde         |
| Rindal kommune                | Hugo Pedersen           |
| Smøla kommune                 | Birgit Iversen Eckhoff  |
| Stranda kommune               | Einar Arve Nordang      |
| Sunnadal kommune              | Ståle Refstie           |
| Surnadal kommune              | Hugo Pedersen           |
| Sykkylven kommune             | Olav Harald Ulstein     |
| Tingvoll kommune              | Roger Bach              |
| Vestnes kommune               | Trygve Grydeland        |

### Møtte ikke

Aure, Haram, Sula og Ålesund kommuner

### Andre i møtet

Fra styret: Line Karlsvik (styreleder), Ingeborg Forseth, Svein Atle Roset og Ronny Rishaug

Fra administrasjonen: Martin Gjendem Mortensen og Ingrid Walstad Larsen

## Stemmeoversikt

| Kommune                       | Stemmer |
|-------------------------------|---------|
| Aukra kommune                 | 2       |
| Averøy kommune                | 2       |
| Fjord kommune                 | 2       |
| Giske kommune                 | 2       |
| Gjemnes kommune               | 2       |
| Hustadvika kommune            | 4       |
| Kristiansund kommune          | 6       |
| Molde kommune                 | 6       |
| Møre og Romsdal fylkeskommune | 4       |
| Rauma kommune                 | 2       |
| Rindal kommune                | 2       |
| Smøla kommune                 | 2       |
| Stranda kommune               | 4       |
| Sunndal kommune               | 2       |
| Surnadal kommune              | 2       |
| Sykkylven kommune             | 2       |
| Tingvoll kommune              | 2       |
| Vestnes kommune               | 2       |

Totalt 50 stemmer.

## Møteleder

Fast møteleder Torgeir Dahl har meldt forfall og vara Kjell Neergaard leder møtet.

### **01/2024 – Godkjenning av innkalling**

Møteleder gikk igjennom innkallingen og forslo at den ble godkjent.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Innkallingen godkjennes.

### **02/2024 – Valg av referent og 2 til å underskrive protokoll**

Møteleder fremmet forslag om at Martin Gjendem Mortensen blir valgt til referent og at i tillegg til at møteleder som etter samvirkelova skal skrive under protokoll, velges i tillegg Trygve Grydeland til skrive under protokollen.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Referent: Martin Gjendem Mortensen ble valgt til referent.

Underskrifter protokoll: Møteleder underskriver protokoll i tillegg til Trygve Grydeland.

### **03/2024 – Godkjenning av saksliste**

Møteleder fremmet følgende forslag til saker i tillegg til sakslisten:

- Valg av fast møteleder og vara
- Valg av valgkomité
- Styrehonorar

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Sakslisten godkjennes med tilleggssaker som foreslått.

### **04/2024 – Rapportering strategidokument**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Årsmøtet ber styret revidere strategidokumentet og legge fram forslag til revidert strategidokument for perioden 2025 – 2028.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar rapporteringen på strategidokumentet.

Årsmøtet ber styret revidere strategidokumentet og legge fram forslag til revidert strategidokument for perioden 2025 – 2028.

### **05/2024 – Årsregnskap 2023**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2023:

Underskuddet på 1 325 265 kr dekkes av annen egenkapital

Anders Riise fremmet følgende forslag:

Årsmøtet ønsker utfyllende noteopplysninger, herunder detaljering som lønnsopplysninger av godtgjørelse til styret og daglig leder.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar regnskapet for 2023:

Underskuddet på 1 325 265 kr dekkes av annen egenkapital

Årsmøtet ønsker utfyllende noteopplysninger, herunder detaljering som lønnsopplysninger av godtgjørelse til styret og daglig leder.

### **06/2024 – Åpenhetsrapport**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar åpenhetsrapporten

## **07/2024 – Budsjett 2025 og økonomiplan**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar budsjett 2025 og økonomiplan slik det går fram av budsjettnotatet.

Styret får fullmakt til å gjøre nødvendige budsjettendringer.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar budsjett 2025 og økonomiplan slik det går fram av budsjettnotatet.

Styret får fullmakt til å gjøre nødvendige budsjettendringer.

## **08/2024 – Kostnadsfordeling 2025**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2025:

Kostnadsfordelingsmodell for 2025:

- Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 350,- pr time

- Andre: kr 1 130,- kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar følgende kostnadsfordeling for 2025:

Kostnadsfordelingsmodell for 2025:

- Oppdragsansvarlig revisor: kr 1 350,- pr time

- Andre: kr 1 130,- kr pr time

I tillegg blir reisetid fordelt.

## **09/2024 – Gjenvalg av revisor – ES Revisjon**

Innstilling fra styret:

Årsmøtet vedtar ES Revisjon som selskapets revisor.

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet vedtar ES Revisjon som selskapets revisor.

## 10/2024 – Valg av fast møteleder og vara

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Kjell Neergaard blir valgt til fast møteleder, og Trygve Grydeland blir valgt til vara.

## 11/2024 – Valg av valgkomité

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Til valgkomitéen velges Kjell Neergaard, Yvonne Wold og Einar Arve Nordang.

## 12/2024 – Styrehonorar

Årsmøtets enstemmige vedtak:

Årsmøtet ber styret utarbeide et grunnlag om ekstraordinært styrehonorar til årsmøtet høsten 2024.

---

Kristiansund

*Kjell Neergaard*  
Kjell Neergaard (Oct 1, 2024 15:21 GMT+2)  
Kjell Neergaard

*Trygve Grydeland*  
Trygve Grydeland (Sep 2, 2024 14:18 GMT+2)  
Trygve Grydeland

Håkon Lykkebø Strand  
Bjørn Inge Olsen  
Kenneth Langvatn  
Einar Arve Nordang  
Olav Harald Ulstein  
Terese Jemtegård Moen  
Turid Kristin Sand Humlen  
Vebjørn Krogsæter

## Innkalling til generalforsamling i Attvin AS

Tysdag 26. november kl. 0900 i Alvikvegen 212 (det nye administrasjonsbygget til Attvin) i Ålesund.

### Saker til behandling:

- 1 Opning og registrering av frammøtte aksjonærer
- 2 Val av møteleiar og ein person til å underteikne protokollen saman med møteleiar
- 3 Godkjenning av møteinnkalling og dagsorden
- 4 Budsjett for 2025
- 5 Instruks for valkomiteen i Attvin AS
- 6 Godtgjersle for valkomiteen i Attvin AS

Protokollen frå generalforsamlinga 7. juni 2024 ligg ved.

Med helsing

Liv Stette  
Styreleiar, Attvin AS

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 følgjer:
  - 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<br>2022 | Tillegg 3,6 % | Godtgjersle<br>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,<br>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 tilsvarar 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

Addo Sign identifikasjonsnummer: 19475770-8c3b-4043-867c-a859bff2ddc8

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokumentet er signert med Visma Addo sin sikre digitale signatur.  
Underskriverens identitet er fysisk registrert i det elektroniske PDF-dokumentet og er vist nedenfor.  
Alle tider er gitt i koordinert universalid (UTC).

Underskrivere



Liv Stette  
Styreleder  
9578-5998-4-1336570

2024-06-18 07:54:40Z



Terese Sølv Jemtegård Moen  
Ordfører Fjord kommune  
9578-5995-4-270904

2024-06-24 07:36:47Z

Dokumenter i transaksjonen

|                                                               |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Protokoll frå generalforsamling 7. juni 2024.pdf              | SHA256: 24d21b22d89349c59e2d53af86ae1d4de48c7cc76150b0f100ed97395c5c287a |
| Generalforsamling 7. juni - dagleg leiar sin presentasjon.pdf | SHA256:                                                                  |
| 22 FELL EY Presentasjon Generalforsamling Attvin.pdf          | SHA256:                                                                  |
| Resultat 2023 (ENDELIG) generalforsamling.pdf                 | SHA256:                                                                  |

Addo Sign identifikasjonsnummer: 19475770-8c3b-4043-867c-a859b9ff2ddc8



Dokumentet er digitalt signert med Visma Addo sikker signeringstjeneste. Signaturbeviset i dokumentet er sikret og validert ved å bruke den matematiske hash-verdien til originaldokumentet.

Dokumentet er låst for endringer og tidsstemplet med et sertifikat fra en klarert tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbevis er innebygd i PDF-dokumentet i tilfelle de skal brukes til validering i fremtiden.

Hvordan verifisere ektheten til dokumentet  
Dokumentet er beskyttet med et Adobe CDS-sertifikat. Når dokumentet åpnes i Adobe Reader, vil det se ut til å være signert med Visma Addo signeringstjeneste.