

Innkalling

Utval: **Haram kontrollutval**
Møtestad: Haram tenestehus Brattvåg
Dato: 25.09.2025
Tidspunkt: 10:00

Den som har lovleg forfall eller vil ha vurdert habilitet til ei eller fleire av sakene, må melde frå snarast mogleg til sekretariatet på e-post: post@sksiks.no eller på telefon 926 11735

Varamedlem møter etter nærare beskjed frå sekretariatet.

Sakliste

PS 17/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 18/25 Meldingar og skriv
MS 06/25 Melding om protokoll frå årsmøte i FKT 2025
MS 07/25 Protokoll frå generalforsamling i Attvin AS 2025
PS 19/25 Revisjon- og kommunikasjonsplan 2025
PS 20/25 Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2025
PS 21/25 Tilråding til budsjett 2026 frå Haram kontrollutval

Ålesund, 18.09.2025

Åge Reidar Vikestrand
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 17/25	Haram kontrollutval	25.09.2025

Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Sekretariatet si innstilling:

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

Vedlegg

Møteprotokoll - Haram kontrollutval - 05.06.2025

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 18/25	Haram kontrollutval	25.09.2025

Meldingar og skriv

Underliggende saker

06/25	Melding om protokoll frå årsmøte i FKT 2025
07/25	Protokoll frå generalforsamling i Attvin AS 2025

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 06/25 Haram kontrollutval

Møtedato
25.09.2025

Melding om protokoll frå årsmøte i FKT 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet får protokollen frå årsmøte i FKT (forum for kontroll og tilsyn) som var halden 3. juni 2025. Kontrollutvalet får det som informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter i selskap kommunen har eigarinteresser/er medlem i.

Vedlegg

Protokoll årsmøte 2026 Forum for kontroll og tilsyn

Saksframlegg

Saksnr. Utval
MS 07/25 Haram kontrollutval

Møtedato
25.09.2025

Protokoll frå generalforsamling i Attvin AS 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet får protokollen frå generalforsamling i Attvin AS som var halden 5. juni 2025. Kontrollutvalet får det som melding/informasjon fordi kontrollutvalet skal vere kjent med eigarmøter i selskap kommunen har eigarinteresser i.

Vedlegg

Protokoll frå generalforsamling 05.06.2025 - Attvin AS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 19/25 Haram kontrollutval

Møtedato
25.09.2025

Revisjon- og kommunikasjonsplan 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval tek framlagte revisjon- og kommunikasjonsplan 2025 til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet fyller sitt ansvar for å sjå til at revisjonen blir utført på ein forsvarleg måte ved å gjennomføre aktivitetar knytte til oppfølging av revisjonen og revisjonsarbeidet. Dette kan omfatte:

- revisor si uavhengigerklæring
- kvalitetskontrollar hjå revisor
- avtalar mellom kontrollutval og revisor
- engasjementsbrev for revisjonsoppdraget
- strategi og plan for revisjonen, og risikovurderingar
- revisjonsrapportar (interim og etterlevingskontroll)
- nummererte brev

Vurdering:

Det er eit krav at revisor skal utarbeide ein plan for korleis revisjonen skal gjennomførast. Revisjonsplanen byggjer på ein overordna revisjonsstrategi som skildrar føremål og omfang på revisjonen, når revisjonen skal utførast og kva angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplanen og strategien skal byggje på ei risiko- og vesentlegvurdering. Det er mange forhold som inngår i denne vurderinga, mellom anna endringar i oppgåver, tenester og organisering i

kommunen, og om eit område har blitt revidert tidlegare år. Planen vil mellom anna omfatte dei rekneskapsområda og rekneskapspostane som vil inngå i den årlege revisjonen.

Einskilte område vil som regel inngå i revisjonsplanen kvart år. Dette gjeld til dømes store inntekts- og utgiftspostar som skattar, rammetilskot, løn og innkjøp. Vidare skildrar revisjonsplanen kva revisjonshandlingar revisor skal utføre innan dei einskilte områda, og tidspunkt for gjennomføring. Revisor har gått gjennom utkast til kommunikasjons- og revisjonsplan 2025 i møte med sekretariatet.

Sekretariatet vurderer at revisjonsplanen gir kontrollutvalet oversikt over kva revisjonen som vert utført og kva dette inneber. Dette gir då eit betre grunnlag for kontrollutvalet til å stille spørsmål, og for å vurdere om kontrollutvalet ser behov for å utføre ytterlegare kontrollhandlingar. Oppdragsansvarleg revisor Linn Gunnhild Pettersen frå Møre og Romsdal Revisjon SA vil i møte 25. september 2025 presentere planen og forklare utvalde risikoområder. Revisjonsplanen vil være grunnlag for kontrollutvalet si oppfølging i løpet av rekneskapsåret 2025.

Vedlegg

Revisjons- og kommunikasjonsplan 2025 - Haram kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet 2025 for Haram kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 20/25 Haram kontrollutval

Møtedato
25.09.2025

Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval tek plan for forenkla etterlevingskontroll 2025 til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Den forenkla etterlevingskontrollen inneber at revisor skal sjå etter om økonomiforvaltninga i hovudsak skjer i samsvar med lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak. Revisor gjennomfører enkle kontrollhandlingar som gjev moglegheit til å avdekkje vesentlege veikskapar i sentrale delar av økonomiforvaltninga. Kontrollen er ikkje meint å gå i detalj på alle sidene ved ei sak, men blir retta meir mot om kommunen har eit system som er eigna til å sikre etterleving av krava i lover og forskrifter og kommunen sine egne reglement og vedtak.

Vurdering:

Det er revisor som avgjer kva område som skal kontrollerast gjennom ein forenkla etterlevingskontroll. Revisor har valgt å sjå på offentlige innkjøp som er omtalt i rapporten på side 4. Offentlige innkjøp utgjør en vesentlig del av kommunens økonomiske disposisjoner og er derfor et sentralt område for kontroll med etterlevelse av regelverket. Regelverket til offentlige innkjøp stiller krav til konkurranse, likebehandling og gjennomsiktighet. Det skal sikre effektiv bruk av offentlige midler samt hindre misbruk, favorisering eller økonomiske tap.

Vedlegg

Risikovurdering forenkla etterlevingskontroll 2025 - Haram kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 21/25 Haram kontrollutval

Møtedato
25.09.2025

Tilråding til budsjett 2026 frå Haram kontrollutval Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval foreslår til kommunestyret ei samla budsjettramme 2026 for kontrollarbeidet på kr 1 705 000.

Dette er fordelt slik:

- Kontrollutvalet møtegodtgjersle og kompetanse kr 110 000
- Kjøp av sekretariatstenester (Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS) kr 460 000
- Kjøp av revisjonstenester (Møre og Romsdal Revisjon SA) kr 1 135 000

Bakgrunnsinformasjon:

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

Haram kommune er med i det interkommunale selskapet Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS (SKS IKS). I tråd med selskapet sine vedtekter er det representantskapet som vedtek budsjettet for dette selskapet og det vert her tatt med kun som informasjon.

Haram kommune har valt Møre og Romsdal Revisjon SA som si revisorordning. Revisjonen som vert utført består av rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll og andre kontrollhandlingar som er bestemt i lov eller i medhald av lov og andre uttaler, og omfattar revisjon av kommunerekneskapen og konsolidert kommunerekneskap.

Møre og Romsdal Revisjon SA fakturerer utførte revisjonshandlingar ut frå brukt tid og med faste timesatsar som vert vedtekne i samband med revisjonsselskapet sitt budsjett i årsmøte.

Omfanget av forvaltningsrevisjonen vert styrt ut frå bestillingar frå kontrollutvalet med utgangspunkt i den vedtekne plan for forvaltningsrevisjon for perioden.

Regnskapsrevisjon omfattar oppgåver som går fram av Plan for revisjon mv.

Andre tenester er dei tenester som verken er regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll, medrekna særattestasjonar som t.d. stadfesting av kommunen sitt grunnlag for krav om momskompensasjon. I tillegg kjem forenkla etterlevingskontroll med økonomiforvaltninga, fagleg rettleiing, undersøkingar som revisjonen eventuelt utfører, møter i kommunestyret og møter i kontrollutvalet.

Vurdering:

Revisjonstenester:

Sekretariatet har motteken eit grunnlag frå Møre og Romsdal Revisjon SA på dei tenestene som dei leverer.

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

Det har vore gjennomført ein risiko og vesentlegvurdering (ROV) i 2024 som grunnlag for arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon. Denne plana blei handsama av kommunestyret i 2024. Det er difor eit ynskje at Haram kontrollutval kan bestille ein forvaltningsrevisjons rapport på vegne av kommunestyret i 2026.

Med bakgrunn i dette vil ein foreslå eit budsjett for 2026 på kr 1 135 000 for dei tenester som revisjonen utfører. Dette inkluderer då det kommunale foretaket I.D. Huset.

Sekretariatstenester:

Det er Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS som leverer sekretariatstenester til kontrollutvalet. I tråd med Lov om interkommunale selskap (IKS-lova) og gjeldande selskapsavtale er det representantskapet som vedtek eigarskapsandelen. Dette vert gjort i slutten av oktober 2025 og ein må difor her legge til grunn forslag frå dagleg leiar til styret og til representantskapet.

Dersom representantskapet vedtek endring i eigarskapsandelen for 2026, vil sekretariatet informere om dette etter at representantskapet har gjort sitt vedtak i oktober.

Kontrollutvalet:

Møteplanen til kontrollutvalet vert lagt av utvalet sjølv og talet møter byggjer på erfaringar frå tidlegare år. Om der ikkje kjem uforutsette hendingar som kontrollutvalet må handtere, så vert det planlagt fem møter i 2026. Godtgjersle knytt til kontrollutvalet er omfatta av Haram kommune sitt reglement for folkevalgte og vert utbetalt direkte frå kommunen på lik linje med andre folkevalde organ. For 2026 med fem møter vert møtegodtgjersla stipulert til i underkant av kr 64 000.

Det er særst viktig for kvaliteten på kontrollarbeidet at kontrollutvalet får høve til å halde seg oppdatert kunnskapsmessig. Det å delta i erfaringsutveksling og kompetansebygging på samlingar med andre kontrollutval er ein viktig del av dette.

I tillegg til konferansar vil det vere særst nyttig å få tilgang til faglege ressursar gjennom dei to kompetanseorganisasjonane som har fokus på fagkompetanse på kontroll og tilsynsarbeid.

Det er NKRF-kontroll og revisjon og Forum for kontroll og tilsyn - FKT. Abonnement på fagbladet Kontroll & revisjon og medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn er viktige kompetansestader. Haram kommunestyre valde i 2024 å melde kommunen inn i FKT (forum for kontroll og tilsyn) etter tilråding frå kontrollutvalet. Medlemsskapet er lagt inn i den samla summen som her er forslått for kontrollutvalet. På bakgrunn av dette vert forslaget til eit budsjett for 2026 for kontrollutvalet være på kr 110 000,- og det inneheld då både møtegodtgjering og kurs/kompetanse for kontrollutvalet.

Det totale budsjettforslaget på kr 1 705 000 for kontrollarbeidet i Haram kommune for 2026 ser då slik ut:

Møtegodtgjersle kontrollutval	64 000	
Kurs og opplæring	30 000	
Abonnement og medlemskap NKRF og FKT	16 000	
Kontrollutvalet		110 000
Sekretariatstenester (SKS IKS)		460 000
Rekneskapsrevisjon (inkl. attestasjoner)	720 000	
Forvaltningsrevisjon/eigarskapskontroll	350 000	
I.D. Huset	65000	
Revisjonstenester (MRR SA)		1 135 000
Sum kontrollarbeide 2026 Haram kommune		= 1 705 000

Forslaget frå kontrollutvalet skal følgje uendra tilrådinga til årsbudsjett fram til kommunestyret, i samsvar med kommunelova §14-3 og § 2 i Forskrift om kontroll og revisjon. Denne prosessen sikrar at kontrollutvalet sin uavhengigheit vert oppretthalden, og at utvalet sitt framlegg ikkje vert endra eller påvirka av kommunedirektør eller formannskap.