

Innkalling

Utval: Fjord kontrollutval
Møtestad: kommunestyresalen, Rådhuset
Dato: 02.02.2026
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 01/26 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 02/26 Orienteringar
OS 01/26 Oppfølging av forvaltningsrevisjon personalforvaltning
PS 03/26 Rapport etter interimrevisjon 2025
PS 04/26 Handsaming av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 - rettar og kvalitet i opplæringa.
PS 05/26 Deltaking i felles bestilling av forvaltningsrevisjon
Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS
PS 06/26 Årsmelding 2025

Ålesund, 26.01.2026

Johan Arnt Overøye
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 01/26	Fjord kontrollutval	02.02.2026

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 - Fjord kontrollutval - 03.11.2025

Møteprotokoll

Utval: Fjord kontrollutval
Møtestad: Fjord rådhus, møterom 2. etasje
Dato: 03.11.2025
Tidspunkt: kl. 10:00 - 11:15

Følgjande medlemmer møtte

Annrid Margrete Nerhus
Johan Arnt Overøye
Jonas Falch
Tanja Mathiesen

Forfall

Anders Jørgen Gjerde

Møtande varamedlem

Rune Støversten

Møtenotat

Ordførar Terese Jemtegård Moen deltok på heile møte.
Kommunedirektør Bjørn Inge Ruset og fagsjef samfunn Aud Lindis Ødegaard deltok på orienteringsak 02/25.
Frå Møre og Romsdal Revisjon SA deltok revisor Terje Gundersen-Røvik.
Frå kontrollutvalsekretariatet deltok Bjørn Tømmerdal.

Johan Arnt Overøye
Leiar kontrollutval

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 18/25	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 19/25	Orienteringar
OS 02/25	Orientering frå kommunedirektør om mogleg interkommunalt beredskapssamarbeid.
PS 20/25	Meldingar og skriv
MS 07/25	Aktuelle kurs i 2026.
MS 08/25	Val av nytt 1. varamedlem
MS 09/25	Vedtak frå Fjord kommunestyre 02.10.2025
PS 21/25	Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2025
PS 22/25	Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan oppvekst.
PS 23/25	Møteplan 2026

PS 18/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 18/25 Vedtak:

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

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

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

PS 19/25 Orienteringar

OS 02/25 Orientering frå kommunedirektør om mogleg interkommunalt beredskapssamarbeid.

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 02/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Behandling i møtet

Kommunedirektør Bjørn Inge Ruset og fagsjef samfunn Aud Lindis Ødegaard orienterte om eit mogleg beredskapsamarbeid med Ålesundregionen. Dei fokuserte på at kommunen står framfor eit stor omstilling. Endra befolkningssamansetting, vedvarande mangel på kompetanse, trongare økonomi, aukande utanforskap og aukande utfordringar knytt til klima,- miljø og beredskapsutfordringar. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og kome med kommentarar.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 20/25 Meldingar og skriv

MS 07/25 Aktuelle kurs i 2026.

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 07/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 08/25 Val av nytt 1. varamedlem

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 08/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 09/25 Vedtak frå Fjord kommunestyre 02.10.2025

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 09/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 21/25 Revisor si risikovurdering for forenkla etterlevingskontroll 2025

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 21/25 Vedtak:

Fjord kontrollutval tek plan for etterlevingskontroll 2025 til vitande.

Behandling i møtet

Revisor Terje Gundersen-Røvik gav kontrollutvalet ein gjennomgang av risikoanalysa. Han grunngav val av område som var offentleg innkjøp.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Fjord kontrollutval tek plan for etterlevingskontroll 2025 til vitande.

PS 22/25 Bestilling av prosjektplan til forvaltningsrevisjon innan oppvekst.

Fjord kontrollutval 03.11.2025

FKU 22/25 Vedtak:

Fjord kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan oppvekst i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 3. november 2025.

Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Fjord kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Behandling i møtet

Revisor Terje Gundersen-Røvik innleia diskusjonen kring nytt tema og problemstilling for forvaltningsrevisjon 2026. Utvalet deltok i diskusjonen og kom med konkrete innspel til vidare arbeid.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Fjord kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan oppvekst i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 3. november 2025.

Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Fjord kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

PS 23/25 Møteplan 2026

Fjord kontrollutval 03.11.2025**FKU 23/25 Vedtak:**

- måndag 2. februar 2026
- måndag 23. mars 2026
- tysdag 26. mai 2026
- måndag 31. august 2026
- måndag 2. november 2026

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

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

- måndag 2. februar 2026
- måndag 23. mars 2026

- tysdag 26. mai 2026
- måndag 31. august 2026
- måndag 2. november 2026

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

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 02/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Orienteringar

Underliggende saker

01/26 Oppfølging av forvaltningsrevisjon personalforvaltning

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
OS 01/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Oppfølging av forvaltningsrevisjon personalforvaltning Fjord kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Fjord kommunestyre gjorde på sitt møte 2. oktober 2025 følgande vedtak i sak 61/25:

I tråd med kontrollutvalet sitt vedtak rår ein kommunestyret å gjere slikt vedtak:

1. Arbeide med HMS og arbeidsmiljø:

- a. Utvikle samarbeidskulturen opp mot verneteneste og tillitsvalde, og involvere desse enda meir i det førebyggjande og systematiske HMSarbeidet.*
- b. Gjennomføre og følgje opp medarbeidarsamtalar i alle einingar.*

2. Forbetre sjukefråværsarbeidet og -oppfølging:

- a. Sikre at det blir utarbeidd oppfølgingsplanar, at det blir gjennomført dialogmøter ihht. til kommunens rutinar, og vurdere om det er behov for meir støtte/opplæring til dei som skal følgje opp sjukemeldte .*
- b. Arbeide vidare med å utvikle samarbeid og dialog til sentrale partar (t.d. NA V) når det gjeld sjukemeldte.*
- c. Bruke dei tilsette si tilbakemelding på kva som er dei største forbetringpunkta i sjukefråværsoppfølginga til det førebyggjande HMSarbeidet.*

3. Vidare utvikling av bemanning, kompetanse og rekruttering:

- a. Kartlegge om det er etablerte verktøy som kan nyttast til å effektivisere arbeidet med vikarbruk i aktuelle einingar.*
- b. Fortsette arbeidet med å styrke kompetanseplanlegging gjennom systematisk og regelmessig kartlegging (gjennom til dømes Dossier eller tilsvarande verktøy).*

c. Følgje opp dei tilsette sine svar om arbeidskvardag og arbeidsmiljø, samt innspel til tiltak for rekruttering, som grunnlag for å vidareutvikle og styrke den strategiske rekrutteringa.

Fjord kommunestyre ber kommunedirektøren følge opp dei nummererte punkta og rapportere tilbake til kontrollutvalet innan 1. kvartal 2026.

Vurdering:

Sekretariatet har vore i kontakt med kommunedirektør Bjørn Inge Ruset som har stadfesta at ei slik oppfølging og orientering vil bli gitt på kontrollutvalet sitt møte 2. februar 2026. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunestyret sine vedtak i samband med gjennomførte forvaltningsrevisjonar, blir følgde opp. Kontrollutvalet sitt ansvar for oppfølging er retta mot både administrasjonen og andre folkevalde organ.

Kontrollutvalet skal også rapportere til kommunestyret om korleis kommunestyret sine merknadar til forvaltningsrevisjonsrapportar er blitt følgde opp. Om Fjord kontrollutval er nøgd med orienteringa bør dette takast inn i vedtaket og møteprotokollen sendast kommunestyre til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Rapport etter interimrevisjon 2025 Fjord kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Fjord kontrollutval tek interimrevisjonsrapporten 2025 frå Møre og Romsdal Revisjon SA til vitande.

Bakgrunnsinformasjon:

Interimsrevisjon er den revisjonen som blir gjennomført i løpet av året for å kontrollere at dei interne kontrollane fungerer som forutsett gjennomåret. I interimsrevisjonen går revisor gjennom og testar rutinar, transaksjonar og rapportering innan utvalde område. Revisor har eit sjølvstendig fagleg ansvar for å revidere årsrekneskapen til kommunen i samsvar med lov, føresegner og god kommunalrevisjonsskikk.

Rekneskapsrevisjon omfattar kommunen sin årsrekneskap, og dessutan årsrekneskapen i eventuelle kommunale føretak. Årsrekneskapane skal reviderast før dei blir lagde fram for handsaming i kommunestyret. I tillegg til revisjon av årsrekneskapen til kommunen vil også oppgåvene til revisor omfatte ei rekkje attestasjonar, til dømes mva kompensasjonsoppgåvene til kommunen.

Interimrapporteringa er og deler av grunnlaget for kontrollutvalet sin uttale til kommunestyre si handsaming av årsrekneskapen. Målet med rapporteringa bør vere å gje kontrollutvalet tryggleik for at revisjonen går etter planen, og sikre at kontrollutvalet blir informert om viktige forhold som blir avdekte gjennom revisjonen. Dialogen mellom kontrollutvalet og revisjonen blir styrkt ved at revisor deltek på møta i kontrollutvalet.

Vurdering:

I møte i kontrollutvalet måndag 2. februar 2026 vil oppdragsansvarleg revisor Kathrin Haram gje utvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2025. Vedlagde rapport gjev eit godt grunnlag for kontrollutvalet å vareta tilsynet med årsrekneskapen 2025.

Vedlegg

Revisor sin rapport etter interimrevisjon 2025

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



RAPPORT ETTER INTERIM 2025

Fjord kommune

Revisjon 2025

JANUAR 2026

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

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

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

www.mrrrevisjon.no

INNHOOLD

1	INNLEDNING	1
1.1	Interimsrevisjon.....	1
1.2	Rapportens innhold	1
1.3	Utført interimsrevisjon	2
1.4	Identifiserte risikoer og forbedringsforslag fra 2024 revisjonen.....	2
1.5	Skriftlige påpekninger fra revisor (koml. § 24-7)	3
2	REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM	4
2.1	Regnskapsrapportering.....	4
2.2	Salg.....	5
2.3	Innkjøp/kostnader	6
2.4	Driftsmidler/investeringer	7
2.5	Lønn.....	8
2.6	Overføring	9
2.7	Finans	10
3	ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2025	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 INTERIMSREVISJON

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

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

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

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

1.2 RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Fjord kommune og tilhørende særattestasjoner i perioden.

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

1.3 UTFØRT INTERIMSREVISJON

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

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

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

1.4 IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2024 REVISJONEN

Regnskapsrapportering:

- Grunnlag for presisering i beretning. Manglende budsjett/ budsjettvedtak for avsetting til ubundne investeringsfond

Driftsmiddelområdet:

- Følge opp prosjekter med tanke på vurdering av klassifisering; drift vs investering. Bruk av kommentarfeltet ved attestering av bilag kan bidra til bedre informasjon om prosjekter/investeringer der det kan være tvil.
- Vi anbefaler bruk av dekomponering for investeringar i nybygg og ved vesentlige oppgraderinger av bygg og anlegg.

Innkjøpsområdet:

- Følge opp og gjennomføre nødvendige budsjettendringer på området for å sikre bedre styring.
- Vesentlige debetposter i leverandørreskonto pr 31.12 bør reklassifiseres til fordringer i balansen.
- Avstemming mot eksterne kontoutdrag for vesentlige leverandører.

Overføringsområdet:

- Nødvendig dokumentasjon anbefales å legges ved på alle tilskudd

Salg:

- Innføre totalavstemming av bokført salg mot innberetning i avgiftsoppgavene.

1.5 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.

Oppsummert nummererte brev for Fjord kommune;

Revisor brev nr. 1/2022 – 26. mai 2022

Avvik på kapitalkonto og for sent avlagt årsregnskap.

Revisorbrev nr 2/2024 – 25. oktober 2024.

Kommunen har ikke dokumentasjon eller svart ut hvordan kommunedirektøren følger opp retningslinjene vedrørende privat bruk av kommunale eiendeler.

Status:

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

Det er ingen uavklarte forhold pr. dags dato.

2 REVISJONSTILNÆRMING - INTERIM

2.1 REGNSKAPSRAPPORTERING

Regnskapsrapportering	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Økonomisk handlingsrom (gjeldsgrad) • Tertialrapportering og offisielt regnskap • Årsoppgjør disponeringer/avslutning og strykninger • Bruk av fond • Budsjettjustering og budsjettavvik • Generelle IT-kontroller	Middels anslått risiko: Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Revisjonshandlinger på dette området blir i stor grad gjennomført ved årsoppgjør revisjonen. <u>Interimsrevisjon av området:</u> Test av ledelseskontroller: periodisk regnskapsrapportering til kommunestyret. • Det er rapportert på både regnskap og finans. Vi vurderer det slik at rapportene omtaler vesentlige forhold Substanstest av IT – miljø/kontroller. • Kommunen har rutiner for generelle IT kontroller, herunder administrering av tilganger, endringer i tilganger og IT-drift. Budsjettkontroll: • Kontroll om opprinnelig budsjett i budsjett skjema stemmer med vedtak er uten vesentlige avvik, med unntak av en konto som ikke er stilet rett i økonomisk oversikt drift. Følges opp i årsoppgjøret.

2.2 SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) – status etter interim
Risiko knyttet til: • Salgs- og leieinntekter (drift) • Kundefordringer (bal) • Andre kortsiktige fordringer (bal) • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	Lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Noe risiko ligger likevel i anslagsposter/periodiseringer og høyt transaksjonsvolum. Interimsrevisjon av salgsområdet: - Rutinegjennomgang er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Fakturering – kontroll av et utvalg satser er gjennomført Ingen forhold ved vår kartlegging, utførte kontroller eller analyse som indikerer at vi bør endre vår revisjons strategi eller risikovurdering på området.

2.3 INNKJØP/KOSTNADER

Innkjøp/kostnadsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Kjøp av varer og tjenester • Merverdiavgiftskompensasjon • Leverandørgjeld • Annen kortsiktig gjeld	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura, men fakturaene behandles på mange ulike enheter med varierende forståing av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp. <u>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</u> • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyse • Test av kontroll på attestasjon og anvisning • Bilagskontroll Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige avvik. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

2.4 DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER

Driftsmidler/Investeringer	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Investeringer i varige driftsmidler • Salg av varige driftsmidler • Avskrivninger/motpost avskrivninger • Bruk av lån/ lovlig finansiering • Skille mellom drift og investering • Anleggsmidler	Middels anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner. Tvungen attestasjons- og anvisningsrutine for inngående faktura. Komplisert regelverk og skjønnsmessige vurderinger knyttet til skille mellom drift og investering, samt vurdering av levetid på anleggsmidlene, øker risiko for vesentlige feil. <u>Interimsrevisjon av investeringsområdet:</u> • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyse • Test av kontroller – attestasjon og anvisning • Investeringsgjennomgang, skille drift/ investering • Bilagskontroll på investering i perioden 1-10 inkl. skille drift/investerings problematikk Skille drift/ investering. Det er sendt forespørsel til administrasjonen der vi etterlyser utfyllende informasjon om prosjektene og begrunnelse for klassifisering. Liste er ikke ferdigstilt, men revisjonen vil motta oversikt fra administrasjonen før årsavslutningen. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i ovenstående handlinger/ vurderinger

2.5 LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Lav anslått risiko: Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer komplekst (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse, og manglende ledelseskontrollerte lønningslister, trekker risikoen noe opp. Interimsrevisjon av lønnsområdet: Vi har innhentet oppdaterte rutiner. Det er etablert gode rutiner. Kommunen har innført ledelsesattesterte lønningslister fra mars 2025. Vi anbefaler at kommunen følger opp rutinen for å sikre at alle lønningslistene blir kontrollert av enhetslederne før utbetaling. Vi har foretatt substanshandlinger på at lønn blir riktig registrert i lønnssystemet, uten å finne avvik. Her inngår oppdatering av lønnstabeller. Kontroll av registrert lønn på nyansatte, registrering av lønn etter lokale forhandlinger og kontroll om ansatte er tilknyttet en pensjonskasse gjennomføres i januar/ februar. Kontroll av attestasjon og anvisning på variabel lønn er påbegynt og ferdigstilles når vi mottar svar fra kommunen. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes.

2.6 OVERFØRING

Overføringsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: <u>Overføringsinntekter:</u> • Rammetilskudd • Inntekts- og formuesskatt • Eiendomsskatt • Andre skatteinntekter • Andre overføringer og tilskudd fra staten • Overføring og tilskudd fra andre • Tilskudd fra andre <u>Overføringsutgifter:</u> • Overføring og tilskudd til andre • Tilskudd til andres investeringer	Lav anslått risiko: Overføringsinntekter består hovedsakelig av overføringer fra staten som kan total avstemmes mot ekstern dokumentasjon. Overføringsutgifter kontrolleres i stor grad mot vedtak og/eller budsjett, samt analytisk vurdering. Interimsrevisjon av overføringsområdet: - Rutinegjennomgang er oppdatert - Gjennomført plananalyse - Kontroll av merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 - Test av kontroller på attestasjon og anvisning av faktura Særattestasjoner foretas løpende – tilskuddsordninger mv. Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

2.7 FINANS

Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim	
Regnskapsrapportering	
Risiko knyttet til: • Renteinntekter og renteutgifter • Avdrag på lån • Utbytter • Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler • Investering i aksjer og andeler • Salg av finansielle anleggsmidler • Avdrag på lån • Bankinnskudd • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Anna gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler	Middels anslått risiko: Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Interimrevisjon av finansområdet: • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyser • Minimumsavdrag • Test av kontroller – bankavstemming Kommunen bruker avstemmingsmodulen i Visma på bankkonti, avstemmes månedlig – testen synes å fungere. Minimumsavdragsberegning kontrolleres i årsoppgjøret. Revisjonsstrategi og risiko opprettholdes.

3 ATTESTASJONER OG SÆRATTESTASJONER I 2025

Vi har gjennomført følgende attestasjoner og særattestasjoner i 2025:

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 1. termin 25
 - 2.termin 25
 - 3.termin 25
 - 4.termin 25
 - 5. termin 25
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til nasjonal ALIS
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming i Fjord kommune pr 01.01.25
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Ressurskrevende tjenester
- Helsedirektoratet, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til styrking og utvikling av helsestasjon- og skolehelsetjenesten 2024
- NVE – Norges vassdrags- og energidirektorat, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til Kartlegging skredfare Stordal
- Bufdir, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Støtte til oppfølging- og losfunksjoner for ungdom 2021
- Bufdir, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger - Tilskudd til systematisk identifikasjon og oppfølging av utsatte barn 2023
- Møre og Romsdal fylkeskommune, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til prosjektet Vekst i Fjord
- Norges vassdrags- og energidirektorat, ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger – Tilskudd til miljøtiltak Stordalselva

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
PS 04/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Handsaming av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 - rettar og kvalitet i opplæringa. Fjord kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjon innan kvalitet og rettar i grunnskulen i Fjord kommune, med den framdriftsplan og ressursbruk som er skissert. Utvalet ber sekretariatet kvalitetssikre at dei moment som kjem fram i møtet vert tatt inn i planen.

Kontrollutvalet ber om at forvaltningsrevisor held sekretariatet informert undervegs og at utvalet vert orientert om der er behov for vesentlege endringar i prosjektet.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet i Fjord kommune bestilte i møte 03.11.2025 i sak 22/25 forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning. Vedtaket var:

Fjord kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan oppvekst i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 3. november 2025. Møre og Romsdal Revisjon SA skal levere prosjektplanen med tydeleg problemstilling, anslag på ressursbruk og tidsplan for gjennomføring. Denne planen leggst fram på neste møte i Fjord kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Vurdering:

Vedlagt ligg eit forslag til prosjektplan frå oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor Terje Gundersen-Røvik i kommunerevisjonen. Denne fangar opp fleire av dei problemstillingane som kontrollutvalet diskuterte på sitt førre møte. Det er også mogleg å diskutere nærare denne planen i møtet og kome med innspel. Kontrollutvalet i Fjord kommune bør derfor vedta forslag til prosjektplan og starte opp arbeidet med forvaltningsrevisjon i tråd med dette.

Dersom utvalet ynskjer vesentlege endringar i prosjektplanen som er lagd fram, vil det vere naturleg å be revisor om å utarbeide ein revidert plan som kan handsamast på etterfølgjande møte. Dersom dette medfører store forseinkingar, kan kontrollutvalet gje kontrollutvalsleiar, eventuelt i samarbeid med kontrollutvalssekretæren, fullmakt til å akseptere den reviderte planen. Ein kan opplyse om at det har vore samtale mellom kommunerevisjonen og sekretariatet i arbeidet med den framlagte planen.

Vedlegg

Prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 kvalitet i opplæringa

Forvaltningsrevisor si erklæring om uavhengigheit - Fjord kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

PROSJEKTPLAN

FJORD KOMMUNE

Rettar og kvalitet i opplæringa

januar 2026

INNLEIING

Fjord kommune har eit samla oppveksttilbod med tre barnehagar og tre grunnskular. I barnehagane er det totalt 98 barn fordelt på Dalsbygda-, Stordal- og Syltebøen barnehagar. Kommunen har god kapasitet med fleire godkjende plassar enn talet på barn, noko som gir rom for fleksibilitet og tilrettelegging. I grunnskulen går det 267 elevar fordelt på skulane Valldal, Stordal og Eidsdal.

BESTILLING

I plan for forvaltingsrevisjon for perioden 2024–2027, sak 101/24 (vedteken i kommunestyret 31.10.2024), er oppvekst eitt av tre prioriterte område for forvaltingsrevisjon.

Kontrollutvalet i Fjord kommune vedtok i møte 03.11.2025 i sak 22/25 å bestille eit forvaltingsrevisjonsprosjekt innan temaet kvalitet og rettar i opplæringa.

«Fjord kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan oppvekst i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 3. november 2025». Prosjektplan leggjast fram i kontrollutvalet 2. februar.

BAKGRUNN

Kvalitetsrapporten for 2024 viser at Fjord kommune har gode rammer for drift, med lærartettleik over nasjonalt nivå og resultat som ligg på eller over landsgjennomsnittet i fleire fag.

Samstundes peikar rapporten på utfordringar som låg motivasjon hos enkelte elevar. Dette har vore tema i den politiske handsaminga, der kommunestyret vedtok at alle barn og unge skal ha ein trygg og god barnehage- og skuledag. Kommunestyret understreka at dette må gjennomsyre alt pedagogisk arbeid, ikkje berre i leik og sosiale aktivitetar, men òg i undervisninga. Målet er å sikre reell inkludering både fysisk, sosialt og fagleg.

For å nå dette målet er det avgjerande med systematisk arbeid for å avdekkje læringsutfordringar. Barnehagar og skular skal ikkje berre tilby eit trygt miljø, men òg sørgje for at alle barn og elevar får eit reelt læringsutbytte. Dette krev ein internkontroll med systematiske rutinar for risikovurdering, avvikshandtering og kontinuerleg forbetring.

Internkontrollen skal vere tilpassa storleik og eigenart, og bidra til at lovpålagde krav blir følgde i det daglege pedagogiske arbeidet (kommunelova og barnehagelova). Lovverket stiller tydelege krav til tidleg innsats og tilpassa opplæring. Barnehagen skal fremje læring og danning som grunnlag for allsidig utvikling, og møte barna med tillit og respekt. Dette inneber systematisk observasjon og samarbeid med foreldre og andre tenester for å fange opp barn som ikkje utviklar seg som forventa (barnehagelova). Tilsvarande gjeld i skulen, der opplæringa skal tilpassast den enkelte elev sine føresetnader, og kommunen har ansvar for å gi intensiv opplæring på dei første trinna til elevar som står i fare for å ikkje ha forventa progresjon i grunnleggjande ferdigheiter (opplæringslova). Dersom ordinær opplæring ikkje gir tilfredsstillande utbytte, har eleven rett til individuelt tilrettelagd opplæring (ITO), tidlegare kalla

spesialundervisning, basert på sakkunnig vurdering frå pedagogisk-psykologisk teneste, noko som krev klare rutinar for vurdering, vedtak og oppfølging (opplæringslova).

Overgangen frå barnehage til skule er ein kritisk fase for læring og trivsel. Kommunen skal sikre at denne overgangen blir trygg og god, slik at barnet opplever samanheng mellom lek og læringsmiljø i barnehagen og skulen si opplæring. Dette krev systematisk samarbeid mellom barnehage og skule, inkludert informasjonsutveksling med samtykke frå foreldre og tilrettelegging for barn med særskilde behov. Ein god overgang legg grunnlaget for meistring, motivasjon og vidare læringsutvikling (barnehagelova og opplæringslova).

PROBLEMSTILLINGAR OG REVISJONSKRITERIER

Det er aktuelt å svare ut kontrollutvalet si bestilling ut frå følgjande problemstillingar.

SYSTEM OG INTERNKONTROLL

Problemstilling 1: Har kommunen som barnehage- og skuleeigar eit forsvarleg internkontrollsystem som sikrar tidleg identifisering og oppfølging av barn og elevar med behov for tilrettelegging, og er dette ivareteke i overgangen frå skule til barnehage?

- ✓ Kommunen har eit internkontrollsystem i tråd med kommunelova § 25-1 som sikrar etterleving av barnehagelova og opplæringslova.
- ✓ Kommunen har system som sikrar tidleg identifisering og koordinert tverrfagleg oppfølging av barn og elevar med behov for tilrettelegging.
- ✓ Kommunen har system og rutinar som sikrar ein trygg, planlagd og dokumentert overgang frå barnehage til skule.

PRAKSIS - TILPASSA OPPLÆRING

Problemstilling 2: I kva grad får elevar undervisning som er tilpassa deira evner og føresetnader?

- ✓ Fjord kommune skal sørge for at opplæringa og det pedagogiske tilbodet i barnehage og skule er tilpassa slik at alle barn og elevar får eit tilfredsstillande utbytte, uavhengig av føresetnader.
- ✓ Fjord kommune gir individuell vurdering og dokumentasjon av opplæringa til elevar og eit tilrettelagt pedagogisk tilbod til barn i barnehagen.
- ✓ Barn i barnehagen og elevar i skulen skal ha rett til medverknad tilpassa alder og føresetnader, og dette skal nyttast til å tilpasse opplæringa og det pedagogiske tilbodet.

RETTSTRYGGLEIK OG ENKELTVEDTAK – ITO/SPESIALPEDAGOGIKK

Problemstilling 3: Sikrar kommunen at elevar som har rett til individuelt tilrettelagd opplæring (ITO) eller spesialundervisning, får eit forsvarleg tilbod i samsvar med opplæringslova og tilhøyrande forskrifter?

- ✓ Barn med særlege behov skal få spesialpedagogisk hjelp i barnehagen, og elevar som ikkje har tilfredsstillande utbytte av ordinær opplæring skal få ITO basert på sakkunnig vurdering.
- ✓ Saksbehandlinga ved vedtak om spesialpedagogisk hjelp i barnehagen og ITO i skolen, skjer i samsvar med krav i forvaltningslova, barnehagelova og opplæringslova.

KJELDER TIL REVISJONSKRITERIUM

Revisjonskriterium skal utarbeidast for kvart forvaltningsrevisjonsprosjekt og er dei normene, krava eller standardane som verksemda i kommunen skal vurderast opp mot.

METODE

Forvaltningsrevisjonen skal gjennomførast i samsvar med god kommunal revisjonsskikk og gjeldande standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Målet er å sikre ein systematisk og etterprøvbar prosess som gir pålitelege funn og vurderingar. Vi vil kombinere fleire metodar for datainnsamling for å styrke truverdet og redusere risiko for feil. Datainnsamlinga skal vere tilstrekkeleg til å svare på problemstillingane.

Dokumentanalyse: Vi vil innhente og analysere sentrale dokument som kvalitetsrapportar, kommunale styringsdokument, rutinar for internkontroll, vedtak frå kommunestyret, og relevante lov- og forskriftskrav. Dokumentanalysen skal gi oversikt over system, rutinar og praksis knytt til kvalitet i opplæringa, tidleg innsats, tilpassa opplæring og spesialundervisning.

Stikkprøvekontroll: Med utgangspunkt i 6 elevar på dei tre skulane, middels store vedtak, både frå barnehage og skole: Undervegs-vurderingar, pedagogisk rapport, sakkunnige vurderingar, enkeltvedtak, individuell plan, årsrapport og overgang frå barnehage til skole.

Intervju: Intervju med nøkkelpersonar på ulike nivå i kommunen, til dømes kommunalsjef for oppvekst, rektorar, styrarar, PPT-leiar og representantar for politisk nivå. Intervjua skal belyse korleis kommunen og skulane arbeider med å sikre kvalitet og lovpålagde rettar. Referat frå intervju skal verifiserast av informantane før analysen startar.

Spørjeundersøking: Spørjeundersøking kan nyttast for å samle breiare informasjon frå tilsette i skule og barnehage, til dømes om opplevd kvalitet, rutinar for tilpassa opplæring og samarbeid med heim og andre tenester. Dette er eit supplement til dokumentanalyse og intervju.

Validitet og reliabilitet

For å sikre validitet vil vi bruke fleire kjelder og metodar (triangulering). Reliabilitet blir ivaretatt gjennom standardiserte prosessar for datainnsamling, verifisering av intervju og kvalitetssikring av analysen.

AVGRENSINGAR

Ein forvaltningsrevisjon blir gjennomført innanfor ein avgrensa tidsperiode, og vi kan berre gå god for funna våre slik situasjonen var på tidspunktet for gjennomføringa.

Forvaltningsrevisjonen skal gå gjennom status og praksis slik det står fram på tidspunktet for datainnsamlinga og vurdere eksisterande system, rutinar og praksis.

For å evaluere kvaliteten på grunnskolen i Fjord kommune må omgrepet «kvalitet» operasjonaliserast i ein grunnskolesamanheng. Vi har vald ut kategoriane rutinar og system for å sikre resultat kvalitet, og læringsmiljø som operasjonelle kategoriar for kvalitetsmål.

Prosjektet skal omfatte kommunen sitt ansvar som skuleeigar og barnehageeigar, samt praksis ved dei kommunale barnehagane og skulane. Private barnehagar og eventuelle interkommunale ordningar blir ikkje inkludert.

I vurdering av læringsresultat over tid, brukas tilgjengelege data (t.d. kvalitetsrapport, nasjonale prøver, elevundersøking) og kvalitative vurderingar frå intervju og dokumentanalyse for å svare på problemstillingane.

Revisjonskriterium skal hentast frå opplæringslova, barnehagelova, kommunelova og relevante forskrifter. Vår vurderingar er ikkje juridiske, men revisjonsfaglege.

PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

NAMN	TITTEL
Terje Gundersen-Røvik	Oppdragsansvarleg
Charlotte Blomvik	Forvaltningsrevisor

Vi anslår at prosjektet kan gjennomførast på om lag 350 timar. Timeanslaget omfattar førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, innsamling og analyse av datagrunnlag, samt utarbeiding og kvalitetssikring av rapporten. Det totale timetalet inkluderer òg presentasjon av den ferdige rapporten for kontrollutvalet.

FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling	03.11.2025
Prosjektplan handsamast i kontrollutvalet	02.02.2026
Arbeid med rapport	Februar-mai
Høyringsperiode	Juni
Planlagd handsaming av rapport i kontrollutvalet	31.08.2026
Planlagd handsaming av rapport i kommunestyret	September

For å kunne gjennomføre prosjektet innan fristen og innanfor det stipulerte timeforbruket, er det naudsynt at kommunen sender over etterspurd dokumentasjon innan dei fastsette fristane. I tillegg er vi avhengige av at utvalde personar stiller til intervju og verifiserer referat innan rimeleg tid.

Møre og Romsdal Revisjon SA

Hovudkontor: Kristiansund

Avdelingskontor: Ålesund, Molde, Surnadal

Eigarar:

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.

Til Kontrollutvalget i Fjord kommune

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Møre og Romsdal Revisjon SA har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisors og vurdering av dennes uavhengighet

Møre og Romsdal Revisjon SA skal i 2025-26 gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt i Fjord kommune om Kvalitet og rettigheter i opplæring. Terje Gundersen-Røvik er oppdragsansvarlig revisor og gir under en vurdering av egen uavhengighet.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Undertegnede har ikke ytt rådgivnings- eller andre tjenester overfor kommunen som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor kommunen som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for kommunen.

Molde 02.12.2025

Terje Gundersen-Røvik
Oppdragsansvarlig revisor
Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 05/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Deltaking i felles bestilling av forvaltningsrevisjon Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS Fjord kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

1. Kontrollutvalet i Fjord kommune vil delta i ein felles bestilling av forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal IKS
2. Kontrollutvalet i Møre og Romsdal Fylkeskommune har ansvar for godkjenning av prosjektplan, handsaming av forvaltningsrevisjon rapport og oppfølging av eventuelle vedtekne tilrådingar.
3. Fjord kommune sin andel vert finansiert av budsjettert ramme for revisjonstenestar 2026.
4. Fjord kontrollutval har ingen kommentarar/følgande kommentarar til bestilling av forvaltningsrevisjon.

Bakgrunnsinformasjon:

Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune har tatt initiativ til ein felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS (IKAMR IKS), og kontrollutvala i dei andre eigarkommunane er invitert til å delta og kome med eventuelle innspel.

Invitasjonen frå Møre og Romsdal fylke sitt kontrollutval ligg ved som vedlegg og dei bed om tilbakemelding innan utgangen av februar 2026. Føremålet med revisjonen er å undersøke om IKAMR IKS leverer arkivtenester til eigarane i samsvar med den til ei kvar tid gjeldande arkivlov.

I vedlagde invitasjon frå fylket sitt kontrollutval står det mellom anna:

Kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding på om det er ønskeleg å delta i ein felles forvaltningsrevisjon som nemnd ovanfor, og om det er innspel på føremål og spørsmål/problemstillingar som skal undersøkast.

Om Møre og Romsdal Revisjon SA kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen på vegne av alle eigarane, og at kostanden blir fordelt på eigarane etter eigarbrøk.

Vurdering:

Det er avgjerande for kommunar og fylkeskommunar å ha tilgang til velfungerande og lovmessige arkivtenester. Ei velfungerande arkivteneste er ein føresetnad for å sikre dokumentasjonsplikt, transparens, rettstryggleik og god forvaltning, og det er heilt sentralt at tenestene som vert levert frå IKAMR IKS er i samsvar med gjeldande regelverk. Ny arkivlov trådte i kraft 1. januar 2026.

Arkivverket fører ikkje tilsyn med interkommunale arkivinstitusjonar som IKAMR IKS etter arkivlova. Det er kommunane sjølve som har ansvar for å påsjå at arkivinstitusjonane dei eig og brukar, driv i samsvar med arkivlova og anna relevant regelverk. Dette tilseier eit særleg ansvar for eigarkommunane til å følgje opp verksemda gjennom kontrollutvala. I tillegg til å undersøke om verksemda er i tråd med arkivlova, kan det vere aktuelt å sjå på om selskapet har etablert og følgjer opp eit internkontrollsystem, og i kva grad dette systemet fungerer etter føremålet.

Sekretariatet meiner at det i budsjettramma for kontrollarbeidet for Fjord kommune er rom for å delta i eit slikt felles forvaltningsrevisjonsprosjekt om kostnadene vert fordelte etter eigardel (eigarbrøk). Då vil den samla kostnaden for kvar enkelt eigarkommune bli redusert, samtidig som ein sikrar ei brei og samla undersøking som kan gje informasjon som alle kan nytte i kontrollutvalet sitt arbeid med forbetring og læring.

Fjord kommune har ein eigardel på vel 1,04 % i IKAMR IKS. Dersom revisjonen vert gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon SA innanfor ei ramme på om lag 500 timar, og med timepris på kr 1 400, utgjer dette ein total kostnadsramme på kr 700 000. For Fjord kommune vil dette tilsvare ein estimert kostnad på kr 7 500.

Møre og Romsdal Revisjon SA er leverandør av revisjonstenester for fylkeskommunen, og det er dei som vil gjennomføre forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS. Temaet for forvaltningsrevisjonen er å avgjere om selskapet leverer arkivtenester i tråd med gjeldande lovgjeving. Etter tilbakemelding om deltaking og eventuelle innspel frå eigarkommunane vert det utarbeidd ein prosjektplan. Denne vert lagt til handsaming i kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune, før den vert sendt til orientering i dei andre deltakarkommunane.

Vedlegg

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon 2026 - Interkommunalt arkiv IKS



Saksframlegg

Saksnr: -
Saksbehandlar: Anne Kristin Meyer

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Møre og Romsdal fylkeskommune, Kontrollutvalet		

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal Iks (IKAMR IKS)

På vegner av kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune sendast det ut invitasjon til å delta i ein felles forvaltningsrevisjon av Interkommunalt Arkiv Møre og Romsdal Iks (IKAMR IKS).

Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune har mottatt innspel på at det kan vere føremålstenleg med ein felles forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS. Dette for å sikre at IKAMR IKS leverer arkivtenester til Møre og Romsdal fylkeskommune og dei andre eigarkommunane i tråd med gjeldande og ny arkivlov.

Kontrollutvalet gjorde dette vedtaket i sak 55/25 den 27. oktober 2025:

1. Kontrollutvalet inviterer eigarane i IKAMR IKS til å delta i ein felles forvaltningsrevisjon av selskapet. Føremålet med revisjonen er å undersøke om IKAMR IKS leverer arkivtenestar til eigarane i samsvar med den til ei kvar tid gjeldande arkivlov.

2. Kontrollutvalet ber om ei tilbakemelding på om det er ønskeleg å delta i ein felles forvaltningsrevisjon som nemnd ovanfor, og om det er innspel på:

- Føremål og spørsmål / problemstillingar som skal undersøkast.
- Om Møre og Romsdal Revisjon SA kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen på vegne av alle eigarane, og at kostanden blir fordelt på eigarane etter eigarbrøk.

3. Kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune bestiller ein eigarskapskontroll av IKAMR IKS for å vurdere om eigarstyringa skjer i tråd med fylkestinget sine vedtak og aktuell lovgjeving.

Møre og Romsdal fylkeskommune er den største eigaren i IKAMR IKS og tek derfor initiativ til å invitere eigarane i IKAMR IKS til eit samarbeidsprosjekt om ein felles forvaltningsrevisjon av IKAMR IKS.

Det vert beden om tilbakemelding på vedtaket innan utgangen av februar 2026.

Dersom nokon av eigarane i IKAMR IKS har andre tema eller problemstillingar knytt til IKAMR IKS si drift, så er kontrollutvalet opne for å utvide føremålet med revisjonen.

På bakgrunn av mottatte tilbakemeldingar, vil kontrollutvalet i Møre og Romsdal fylkeskommune kome med forslag til korleis prosjektet kan bli gjennomført.

Ta gjerne kontakt ved eventuelle spørsmål til saka.

Med venleg helsing

Anne Kristin Meyer
Kontrollsjef

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg:

Mottakarar er kontrollutvala i:

Ålesund kommune

Molde kommune
Kristiansund kommune
Hustadvika kommune
Ørsta kommune
Volda kommune
Haram kommune
Sula kommune
Herøy kommune
Ulstein kommune
Giske kommune
Sykkylven kommune
Sunndal kommune
Rauma kommune
Vestnes kommune
Stranda kommune
Surnadal kommune
Averøy kommune
Hareid kommune
Aukra kommune
Aure kommune
Vanylven kommune
Tingvoll kommune
Gjemnes kommune
Fjord kommune
Sande kommune
Smøla kommune
Rindal kommune

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 06/26 Fjord kontrollutval

Møtedato
02.02.2026

Årsmelding 2025 Fjord kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Fjord kontrollutval vedtek årsmeldinga for 2025. Årsmeldinga vert sendt til kommunestyret som rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2025.

Bakgrunnsinformasjon:

Det er kommunestyret som har det overordna kontrollansvaret for den kommunale verksemda. Kommunestyret vel sjølv eit kontrollutval til å utøve den løpande kontrollen med den kommunale verksemda. Kommunestyret må sørgje for at kontrollutvalet har dei ressursane som er naudsynte for å gjennomføre pålagde oppgåver, og leggje til rette for god samhandling mellom kommunestyret og kontrollutvalet.

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

Vurdering:

Årsmeldinga til kontrollutvalet gir informasjon om kva oppgåver kontrollutvalet har hatt fokus på i 2025 og dermed kva utvalet har gjort for å oppfylle rolla si på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalet si rolle er heimla i kommuneloven kapittel 23.

Utkast til årsmelding ligg ved som eige dokument. Årsmeldinga er utvalet si årsmelding og det er viktig at kontrollutvalet har eigarskap til meldinga. Endeleg versjon vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2025.

Vedlegg

Årsmelding Fjord kontrollutval 2025



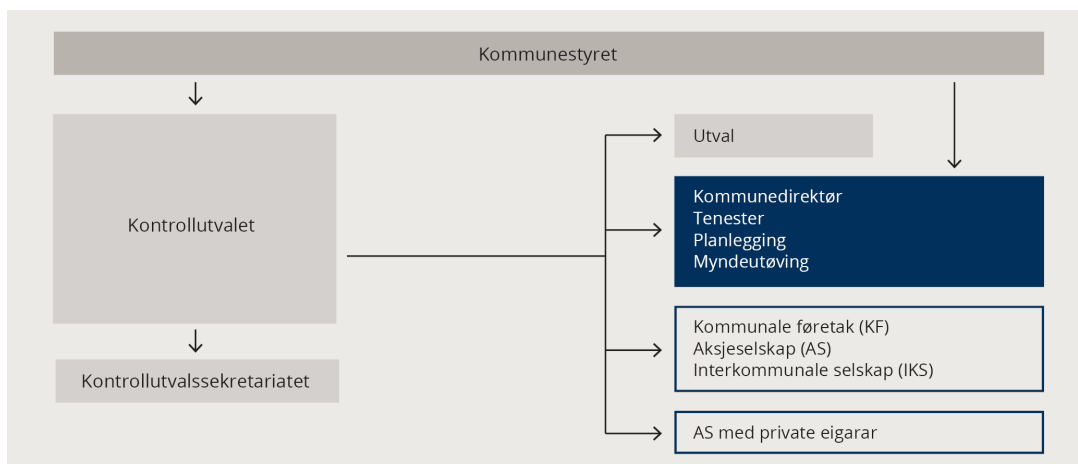
Årsmelding 2025

Fjord kontrollutval

Fjord kontrollutval – på vakt for kommunen sine verdier.

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

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



Illustrasjon frå Kontrollutvalsboka 2021

Om kontrollutvalet

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

Fjord kontrollutval har for perioden 2023 - 2027 slik samansetning:

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

Om revisjonen

Fjord kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 1. halvår 2025 har vore Ronny Rishaug. Hausten 2025 tok Kathrin Haram over som oppdragsansvarleg revisor.

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

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

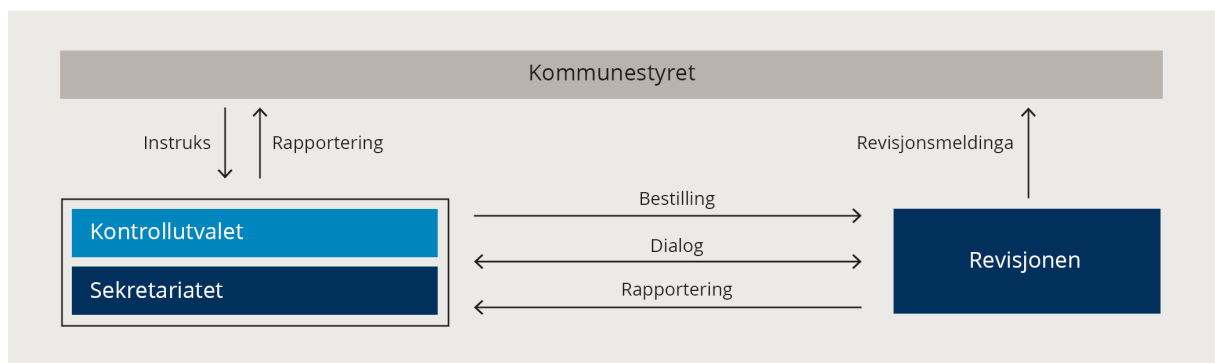
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

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

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

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



Kontrollutvalet sin aktivitet i 2025:

Fjord kontrollutval har i 2025 hatt 5 møter og behandla 26 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. Leiar i kontrollutvalet har løfta det fram i kommunestyremøta, om der har vore noko i møteprotokollen som kontrollutvalet ville gje særskilt merksemd. Dei saker der kontrollutvalet skal gje tilråding til kommunestyret, vert oversendt kommunestyret som eiga sak utanom protokollen. Dette gjeld til dømes forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll.

Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS tok i 2025 i bruk sin eigen møteportal i ACOS. Alle medlemskommunane finn sakspapir og ymse informasjon i denne portalen. Innkalling vert sendt utvalet seinast ei veke før møtet. Innkalling og møteprotokoll har dette året blitt sendt til medlemmane i utvalet samt ordførar, politisk sekretariat, kommunedirektør og revisjon. Dei same dokumenta blir lagt ut på kontrollutvalet si heimeside www.kontrollutval.no/Fjord og er der tilgjengeleg for alle.

Økonomi og revisjon

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

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

Kontrollutvalet uttalte seg om kommunen sitt rekneskap for 2024. Til grunn for uttalen låg

rekneskap, årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.
Kontrollutvalet tilrådde at rekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret.

Etterlevingskontroll

Formålet med ein forenkla etterlevingskontroll er at revisor innanfor ei avgrensa ressursramme skal gjennomføre ein kontroll som skal kunne førebygge feil og bidra til å sikre at kommunen følgjer sentrale føresegner og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger oppunder god økonomiforvaltning, openheit og tillit til forvaltningspraksis. Revisjonen valde i 2025 å sjå nærare på innkjøp. Offentlege innkjøp utgjer en vesentleg del av kommunens økonomiske disposisjonar og er derfor et sentralt område for kontroll med etterleving av regelverket. Regelverket til offentlege innkjøp stiller krav til konkurranse, likebehandling og gjennomsiktighet, og skal sikre effektiv bruk av offentlege midlar samt hindre misbruk, favorisering eller økonomiske tap. Kontrollutvalet vil følgje opp dette arbeidet når det er avslutta i 2026.

Andre saker

Hovudaktiviteten for Fjord kontrollutval har i 2025 vore å ferdigstille forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning i Fjord kommune. Utvalet har vore grundig i arbeidet med denne rapporten. Fjord kommunestyre handsama saka hausten 2025 i tråd med framlegget frå kontrollutvalet. I 2026 ønsker kontrollutvalet å bestille ein forvaltningsrevisjonsrapport i tråd med plan for forvaltningsrevisjon som var vedteke av kommunestyre hausten 2024.

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

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

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

Fjord kontrollutval har i 2025 fått orienteringar frå administrasjonen innan interkommunalt beredskapssamarbeide.

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Fjord kontrollutval har i 2025 lagt vekt på samhandlinga mellom kontrollutval og revisjon. Fokus har vore på kontrollutvalet si «påsjåar» rolle på vegne av kommunestyret.

Takk

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

Valldalen, 2. februar 2026