

Innkalling

Utval: **Haram kontrollutval**
Møtestad: Tenestehuset Brattvåg
Dato: 29.01.2026
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 - kvalitet i skulen.
PS 05/26 Deltaking i felles bestilling av forvaltningsrevisjon
 Interkommunalt arkiv Møre og Romsdal IKS
PS 06/26 Årsmelding 2025

Ålesund, 22.01.2026

Åge Reidar Vikestrand
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 01/26 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

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.

Møteprotokoll

Utval: **Haram kontrollutval**
Møtestad: Haram tenestehus Brattvåg
Dato: 27.11.2025
Tidspunkt: kl. 10:00 - 11:45

Følgjande medlemmer møtte

Anne Lena Rishaug
Erlend Gaustad
Hege Kristin Natland
Magne Lundemo
Åge Reidar Vikestrand

Møtenotat

Frå administrasjonen møtte tenesteleiar Bent Leite og rådgivar Per Langenes under orienteringssak 01/25, Sjølvkost Byggesak.

Frå Møre og Romsdal Revisjon SA deltok forvaltningsrevisor Ola Andersen Godø under heile møte.

Åge Reidar Vikestrand
Leiar

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar SKS IKS

Sakliste

PS 23/25	Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte
PS 24/25	Orienteringar
OS 01/25	Orientering frå kommunedirektør om sjølvkost
PS 25/25	Meldingar og skriv
MS 08/25	Aktuelle kurs 2026
MS 09/25	Generalforsamlingprotokoll frå Attvin 2025
MS 10/25	Melding frå Haram kommunestyre
MS 11/25	Protokoll frå årsmøte 2025 Møre og Romsdal Revisjon SA
PS 26/25	Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026
PS 27/25	Møteplan 2026

PS 23/25 Godkjenning av innkalling og sakliste, protokoll frå forrige møte

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 23/25 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 24/25 Orienteringar

OS 01/25 Orientering frå kommunedirektør om sjølvkost

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 01/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande. Kontrollutvalet vil vurdere å følge opp temaet ved eit seinare høve.

Behandling i møtet

Tenesteleiar Bent Leite presenterte berekning av kostnader og timepris som grunnlag for gebyrnivå i Haram kommune. Kontrollutvalet fekk høve til å stille spørsmål og diskutere prinsippa for berekning av sjølvkost innan byggesaker.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

PS 25/25 Meldingar og skriv

MS 08/25 Aktuelle kurs 2026

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 08/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 09/25 Generalforsamlingprotokoll frå Attvin 2025

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 09/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 10/25 Melding frå Haram kommunestyre

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 10/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

MS 11/25 Protokoll frå årsmøte 2025 Møre og Romsdal Revisjon SA

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 11/25 Vedtak:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

Behandling i møtet

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek meldinga til vitande.

PS 26/25 Bestilling av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 26/25 Vedtak:

Haram kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan kvalitet i skulen i tråd med dei punkta og diskusjonen i møte i kontrollutvalet 27. 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 Haram kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

Behandling i møtet

Nytt punkt 1, foreslått av Åge Reidar Vikestrand:

Haram kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan kvalitet i skulen i tråd med dei punkta og diskusjonen i møte i kontrollutvalet 27. november 2025.

Samrøystes vedteke.

Haram kontrollutval meiner at kommunen bør ha lengre erfaring med interkommunalt samarbeid. Kontrollutvalet vil omprioritere neste tema for forvaltningsrevisjon og vel kvalitet i skulen.

Sekretariatet si innstilling:

Haram kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal Revisjon SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan oppfølging av interkommunale samarbeidsavtalar i tråd med dei punkta som kjem fram i saka og i møte i kontrollutvalet 27. 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 Haram kontrollutval i 2026 og skal være grunnlaget for arbeidet med endeleg rapport.

PS 27/25 Møteplan 2026

Haram kontrollutval 27.11.2025

HKU 27/25 Vedtak:

- torsdag 29. januar 2026
- torsdag 16. april 2026
- torsdag 28. mai 2026
- torsdag 24. september 2026
- torsdag 26. november 2026

Møta startar kl. 10.00 og blir halde på tenestehuset i Brattvågen viss ikkje noko anna blir avtalt.

Behandling i møtet

Kontrollutvalet ønsker å endre dato på fyrste møte i 2026 til torsdag 29 januar.

Samrøystes vedteke.

Sekretariatet si innstilling:

- torsdag 5. februar 2026
- torsdag 16. april 2026
- torsdag 28. mai 2026
- torsdag 24. september 2026
- torsdag 26. november 2026

Møta startar kl. 10.00 og blir halde på tenestehuset i Brattvågen viss ikkje noko anna blir avtalt.

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
PS 02/26	Haram kontrollutval	29.01.2026

Orienteringar

Underliggende saker

01/26 Oppfølging av forvaltningsrevisjon personalforvaltning

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringane til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
OS 01/26 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

Oppfølging av forvaltningsrevisjon personalforvaltning Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet tek orienteringa til vitande.

Bakgrunn:

Haram kommunestyre gjorde i sitt møte 23. oktober 2025 følgande samrøystes vedtak i sak 67/25 forvaltningsrevisjon personalforvaltning:

Haram kommunestyre bed kommunedirektøren vurdere å:

1. Fullføre og implementere heilskaplege styringsdokument. Det vil vere særleg viktig å ferdigstille og ta i bruk ny arbeidsgjevarstrategi og helse- og omsorgsplan, slik at rekrutteringsarbeidet får ein tydeleg og samordna retning på tvers av sektorane.
2. Oppdatere og standardisere stillingsskildringar og rutinar. Det bør prioriterast å oppdatere eksisterande stillingsskildringar og etablere felles malar for utlysingar og tilsetjingsprosessar. Dette vil kunne redusere variasjonar, sikre betre kvalitet og styrkje dokumentasjonen.
3. Utvikle og forankre ein samla kompetansestrategi Ei overordna, heilskapleg kompetansestrategi som omfattar alle sektorar vil kunne gi betre samordning, meir systematikk og klarare prioriteringar.
4. Styrkje oppfølginga i einingar med særlege utfordringar Det bør leggjast vekt på å sikre meir systematisk oppfølging ved omsorgssenter, heimetenesta og bufellesskap, der kompetanseutvikling i dag er mest fragmentert og sårbar.
5. Styrkje systematisk oppfølging av HMS og nærværarbeid i helse- og omsorg Det kan vere formålstenleg å sikre betre og meir systematisk oppfølging av HMS-tiltak, vernerundar og sjukefråværsoppfølging, særleg ved omsorgssenter og heimeteneste.

6. Sikre meir einskapleg gjennomføring av medarbeidersamtalar og oppfølgingstiltak
Kommunen kan vurdere å standardisere praksis for medarbeidersamtalar og sikre betre kvalitet og oppfølging, slik at alle tilsette får likeverdig oppfølging uavhengig av eining.

Haram kommunestyre bed kommunedirektøren følge opp dei nummererte punkta og rapportere si vurdering tilbake til kontrollutvalet innan 1. kvartal 2026.

Vurdering:

Sekretariatet har vore i kontakt med kommunedirektør Anders Norvald Hammer som har stadfesta at ei slik oppfølging og orientering vil bli gitt på kontrollutvalet sitt møte 29. januar 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 Haram kontrollutval er nøgd med orienteringa bør dette takast inn i vedtaket og møteprotokollen sendast kommunestyre til vitande.

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 03/26 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

Rapport etter interimrevisjon 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram 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 torsdag 29. januar 2026 vil oppdragsansvarleg revisor Linn Gunnhild Pettersen gje utvalet ein gjennomgang av interimrevisjonen 2025. Konklusjonen finn dykk på side 12 i vedlagde rapport. Her skriv revisor følgande:

Interimsrevisjonen er gjennomført som planlagt.

Våre kontroller har ikke avdekket nevneverdige feil eller mangler som krever særskilt oppfølging.

Administrasjonen opplyser av forberedelser til avleggelse av årsregnskapet er i gang.

Vedlegg

Revisor sin rapport etter interim 2025 - Haram kommune

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA



RAPPORT ETTER INTERIM 2025

Haram 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.

Ytterligere informasjon kan hentes på vår hjemmeside:

www.mrrrevisjon.no

INNHold

1	INNLEDNING	1
1.1	INTERIMSREVISJON	1
1.2	RAPPORTENS INNHOLD	2
1.3	UTFØRT INTERIMSREVISJON	2
1.4	IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2024 REVISJONEN	2
1.5	SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7.....	4
2	REVISJONSTILNÆRMING INTERIM	5
2.1	REGNSKAPSRAPPORTERING	5
2.2	SALG	6
2.3	INNKJØP/KOSTNADER	7
2.4	DRIFTSMIDLER/INVESTERINGER.....	8
2.5	LØNN	9
2.6	OVERFØRING	10
2.7	FINANS	11
3	OPPSUMMERT RISIKO ETTER INTERIM	12
4	AVSLUTNING/OPPSUMMERING ETTER INTERIM.....	12
5	ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER I PERIODEN 1.6.2025-31.12.2025	13
5.1	HARAM KOMMUNE	13
5.2	INGEBRIGT DAVIK-HUSET HARAM KF	13

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 om 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 om at revisjonen går etter planen, og å sikre at kontrollutvalget blir informert om eventuelle viktige forhold som kan bli avdekket gjennom revisjonen.

1.2 RAPPORTENS INNHOLD

Rapporten inneholder løpende revisjon av Haram kommune med kommunalt foretak og tilhørende særattestasjoner i perioden.

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

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 regnskaper, ofte over flere perioder. Det er avholdt møter med kommunens økonomi og regnskapsavdeling for å kartlegge samt løse identifiserte problemstillinger. Det er foretatt revisjon av nøkkelprosesser inkludert møter og intervju av nøkkelpersoner for å identifisere fokusområder.

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

1.4 IDENTIFISERTE RISIKOER OG FORBEDRINGSFORSLAG FRA 2024 REVISJONEN

Oppsummert identifiserte risikoer og forbedringsforslag fra 2024 under – disse følges opp løpende under interim og årsoppgjøret 2025.

Regnskapsrapportering:

- Vi anbefaler å tilstrebe ytterligere kvalitetssikring av avsluttende regnskap og regnskapsskjema, og påse at disse er i tråd med lov og retningslinjer.
- Budsjettvedtak må avstemmes av kommunen, spesielt om man ikke benytter bevilgningsoversikts skjema i budsjettreguleringene
- Det må påses at disponeringene i investeringsregnskapet foretas i tråd med bevilgningene, ref. «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og

fylkeskommuner mv.» §4-1 som sier at en ved avslutning av regnskapet skal gjennomføre disposisjoner i samsvar med budsjettert beløp.

- Det må påses at regnskapsskjema bevilgningsoversikt – investering settes opp i tråd med «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.» §5-5, 2.ledd som sier at bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Oppstillingen av bevilgningene skal inneholde bruttobeløp. Bruttobeløpene til henholdsvis investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.
- Vi anbefaler at eiendelsposter klassifiseres som eiendeler i balansen og at gjeldsposter klassifiseres som gjeld i balansen.
- Det må fattes vedtak om økonomireglement i kommunestyret

Salgsområdet:

- Vi anbefaler at det gjøres egne analyser og avstemminger av leieinntekter og brukerbetalinger for å sikre fullstendighet i bokføring av alle inntekter
- Vi anbefaler gjennomgang av kundefordringer med vurdering/avsetning potensielt tap på krav

Innkjøpsområdet:

- Periodisering/ubehandlede fakturaer: Vi anbefaler at det dokumenteres med begrunnelse dersom mottatte fakturaer ikke er registrert/behandlet i regnskapet
- Vi anbefaler at det alltid vedlegges nødvendig bilag/dokumentasjon på registrering. Dette gjelder også ved korleksjon av tidligere registrering
- Vi anbefaler at det utarbeides dokumentasjon på balanseposter der det fremkommer hva som inngår i saldo
- Vi anbefaler rutiner som sikrer korrekt merverdiavgifts behandling. Korrigeringer av feil mva-kode bør skje med tilbakeføring og endring av merverdiavgiftskode

Overføringsområdet:

- Test av periodisering av overføringsinntekter og utgifter bokført i 2025 viser at mye gjelder 2024 og blir listeført som feil. Kommunen bør prioritere ekstra kontrollhandlinger med hensyn på å sikre riktig periodisering før regnskapsavleggelse.

- Tilskudd fra IMDI – her har vi anbefalt at de ser på regnskapsføring for å få riktig fordeling og periodisering
- Betaling fra brukere kommunale tjenester - her har vi anbefalt kommunen å vurdere konteringene

Driftsmiddelområdet:

- Vi anbefaler større fokus rundt vurdering skille drift og investering gjennom året. Vi anbefaler at det for investeringer foretas konkret vurdering og begrunnelse for føring over investeringsregnskapet. Det etterlyses konkret argumentasjon for at det er investering og ikke vedlikehold (drift). Eksempelvis skal det dokumenteres bruk som felleskostnader dersom kjøp av iPad og pc-er kjøpes inn

Lønnsområdet:

- Vi anbefaler bedre rutine rundt avstemming av balanseposter lønn. Utgående balanseposter skal dokumenteres med underliggende dokumentasjon

Finansområdet:

- Det skal foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige, ref. bokføringslovens §11
- Finansielle aksjer må gjennomgå for eksistens og verdsettelse
- Det kan ikke avsettes til ubundet fond når man har udekket i investeringsregnskapet

1.5 SKRIFTELIGE PÅPEKNINGER FRA REVISOR – KOML. §24-7

Oppsummert nummererte brev for Haram kommune:

Revisorbrev nr. 1 – (1/2025) 3.juni 2025:

Årsregnskap 2024 – konklusjon med forbehold og andre forhold.

- Andre forhold - for sent avlagt regnskap
- Andre forhold - manglende vedtak økonomireglement
- Forbehold - Usikre fordringer

Status:

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

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/ høy anslått risiko: Kommunestyret har ansvar for at økonomi og handlingsrom skal være forsvarlig over tid. Risiko for feil i forbindelse med utarbeidelsen av regnskapet, flere manuelle posteringer og lite rutinemessig arbeid. Konsolidert regnskap øker risikoen med egne retningslinjer og regelverk. Uenighet med Ålesund kommune knyttet til kommunedelingen trekker risikoen også noe opp. 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 • Økonomireglementet er fastsatt av kommunestyret 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 budsjettskjema stemmer med vedtak har pr. interim avvik. Revisjonen er i dialog med adm. vedr. forholdet.

2.2 SALG

Salgsområdet	Angrepsvinkel: Substanshandlinger (analyser og detaljtester) – status etter interim
Risiko knyttet til: • Brukerbetalinger, salgs- og leieinntekter • Kundefordringer • Andre kortsiktige fordringer • Ordinær merverdiavgift • Selvkost	Middels/ lav anslått risiko: Stor grad av rutinemessige løpende transaksjoner, lite bruk av skjønn og estimat. Ordinær merverdiavgift og selvkost trekker risikoen noe opp. <u>Interimsrevisjon av salgsområdet:</u> • Rutinebeskrivelser er oppdatert og gjennomgått • Plananalyse er gjennomført • 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 attestasjon og anvisningsrutine for inngående faktura, men faktura behandles på mange ulike enheter med varierende forståelse av kontrollrutinen. Periodiseringsproblematikk og lov om offentlige anskaffelser trekker risikoen noe opp. <u>Interimsrevisjon av innkjøps og kostnadsområdet:</u> • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyse på området • Vugge til grav test på e-handel og EHF faktura som underbygger rutinegjennomgangen • Test av kontroll på attestasjon og anvisning • Kjøp av varer og tjenester – foretatt bilagskontroll for perioden 1-10 Rutinegjennomgang, analyse, substanshandlinger og test av kontroller er gjennomført uten vesentlige uforklarlige avvik eller merknader. Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko opprettholdes med grunnlag i ovenstående vurdering.

2.4 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: 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 på attestasjon og anvisning • Investeringsprosjekt – foreløpig gjennomgang av budsjetterte prosjekter • Bilagskontroll på investering i perioden 1-10, inkl. skille drift/investerings problematikk Investeringsprosjekt – Gjennomgått hovedprosjekt mot budsjett og foreløpige vurderinger fra administrasjonen - kontrollen fungerer Drift/ Investering: Liste med begrunnelse for bruk av investeringsregnskap er mottatt. Listen blir oppdatert før årsoppgjøret Revisjonsstrategi og revisjonsrisiko på området opprettholdes med grunnlag i foreløpige handlinger/ vurderinger

2.5 LØNN

Lønnsområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
Risiko knyttet til: • Lønnskostnader • Sosiale kostnader • Pensjon	Middels anslått risiko: Rutinemessige månedlige beløp for fast lønn. Noe mer kompleks (forsystemer, manuelle grunnlag etc.) for variabel lønn. Høyt volum/størrelse trekker risikoen opp. <u>Interimsrevisjon av lønnsområdet:</u> Vi har innhentet oppdaterte rutinekartlegging. Det er etablert gode rutiner. Kommunen har i 2025 innført ledelsesattesterte lønningslister. Det jobbes med å øke andel lønningslister som etter kontrolleres. 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 og registrering av lønn etter lokale forhandlinger. Vi har kontrollert at ansatte er tilknyttet en pensjonskasse. Revisjonsstrategi og risiko 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	Middels/ 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. Noe estimatvurdering trekker risikoen opp. <u>Interimsrevisjon av overføringsområdet:</u> • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyse • Kontroll av merverdiavgiftskompensasjon termin 1-5 • Test av kontroll på attestasjon og anvisning av faktura • Overføringsutgifter – foretatt bilagskontroll for perioden jan.- okt. 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

Finansområdet	Angrepsvinkel: Test av kontroll og substanshandlinger – status etter interim
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 • Utlån av egne midler • Avdrag på lån • Utdeling fra selskaper • Bankinnskudd • Aksjer og andeler • Andre finansielle plasseringer • Fond • Kapitalkonto • Gjeld til kredittinstitusjoner • Annen gjeld (obligasjons- og sertifikatlån) • Utlån • Ubrukte lånemidler	Middels anslått risiko: Finansområdet er et komplekst område sammensatt av mange transaksjonsklasser med ulik risikovurdering. Det meste av revisjonshandlinger knyttet til område finans utføres i årsoppgjøret. <u>Interimsrevisjon av finansområdet:</u> • Rutinegjennomgang er oppdatert • Gjennomført plananalyser • Test av kontroller på bankavstemming Kommunen bruker avstemmingsmodulen i Visma på bankkonti med mange transaksjoner, avstemmes månedlig – testen synes å fungere Det er under interimsrevisjonen av området ikke avdekket forhold som indikerer endring av verken revisjonsstrategi eller risiko

3 OPPSUMMERT RISIKO ETTER INTERIM

		Risiko	Risikoen
Regnskapsrapportering	●	Middels/høy	Forsvarlig drift, kommunedeling, manuelle poster og konsolidering
Salgsområdet	●	Middels/Lav	Selvkost og ordinær merverdiavgift
Innkjøp	●	Middels	Forståelse av kontrollrutine, stor transaksjonsmasse
Driftsmidler	●	Middels	Skille drift/ investering, levetid anleggsmidler
Lønnsområdet	●	Middels	Store beløpsmessige størrelser, ledelsesattesterte lønninger
Overføringsområdet	●	Middels/Lav	Estimatvurdering
Finansområdet	●	Middels	Komplekst område og regelverk, skjønnsmessige vurderinger og ulike vurderingskriterier

4 AVSLUTNING/OPPSUMMERING ETTER INTERIM

Interimsrevisjonen er gjennomført som planlagt.

Våre kontroller har ikke avdekket nevneverdige feil eller mangler som krever særskilt oppfølging.

Administrasjonen opplyser at forberedelser til avleggelse av årsregnskapet er i gang.

5 ATTESTASJONER – SÆRATTESTASJONER I PERIODEN 1.6.2025-31.12.2025

5.1 HARAM KOMMUNE

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 25
 - 3.termin 25
 - 4.termin 25
 - 5. termin 25

5.2 INGEBRIGT DAVIK-HUSET HARAM KF

- Merverdiavgiftskompensasjon
 - 2.termin 25
 - 3.termin 25
 - 4.termin 25
 - 5. termin 25

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 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

Handsaming av prosjektplan forvaltningsrevisjon 2026 - kvalitet i skulen.

Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Kontrollutvalet godkjenner prosjektplanen for forvaltningsrevisjon innan kvalitet i skulen i Haram 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 Haram kommune bestilte i møte 27.11.2025 i sak 26/25 forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning. Vedtaket var slik:

Haram kontrollutval bestiller ein prosjektplan frå Møre og Romsdal SA for gjennomføring av forvaltningsrevisjon innan kvalitet i skulen i tråd med dei punkta og diskusjonen i møte i kontrollutvalet 27. 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 Haram 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 Haram 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 og rettar i grunnskolen
Erklæring om uavhengigheit for oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

PROSJEKTPLAN

HARAM KOMMUNE

Kvalitet i grunnskolen

januar 2026

1 BAKGRUNN

Eit godt kvalitetsarbeid i grunnskoleopplæringa er avgjerande for at elevane får eit likeverdig opplæringstilbod og bidreg til å sikre læring og utvikling hos elevane. Kvalitet i opplæringa handlar òg om kompetansen til lærarane og ressursane skulane vert tildelt. Kommunen har ansvar for å sørge for rett og nødvendig kompetanse i skolen, og at skulane har tilstrekkelege ressursar til å sikre ei forsvarleg opplæring for alle elevar.

Vidare slår lova fast at alle elevar har rett til eit trygt og godt skolemiljø som fremjar helse, trivsel og læring (§ 12-2). Denne retten gjeld uavhengig av bakgrunn og føresetnader, og skolen har aktivitetsplikt til å sikre at miljøet er trygt og godt (§ 12-4). Eit systematisk arbeid med kvalitetsutvikling og læringsmiljø er nødvendig for å motverke skeivutvikling og sikre likeverdige moglegheiter for alle elevar.

I tilstandsrapporten for grunnskolen i Haram for skoleåret 2023/24 kjem det fram at rektorane melder om vanskar med å sikre lovpålagde tenester innanfor tildelt budsjett. Vidare skal det gjennomførast kompetansehevingstiltak for tilsette dei komande åra; det er sett i gang eit utviklingsarbeid saman med PPT, og ein ønsker å bygge ein sterkt sams identitet for Haramskolen.

Det kjem fram at nokre skular ligg over lærarnorm, andre like under, òg at det er behov for kompetansehevande tiltak som følgje av nye krav. Med omsyn til læringsmiljø og mobbing ser ein at Haram har opplevd mobbetal over landsgjennomsnittet, og at det er sett i gang tiltak på desse områda.

2 BESTILLING

Kontrollutvalet i Haram kommune har i møte 27.11.25 (PS 26/25) vedteke å bestille ein forvaltningsrevisjon med fokus på kvalitet i grunnskoleopplæringa. Prosjektet skal belyse om kommunen oppfyller lovpålagde krav og eigne målsetjingar, samt kartlegge korleis kommunen sikrar kvaliteten på opplæringstilbodet til ulike elevgrupper i grunnskolen.

3 AKTUELLE PROBLEMSTILLINGAR OG REVISJONSKRITERIER

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

For å evaluere kvaliteten på grunnskolen i Haram må omgrepet «kvalitet» operasjonaliserast i ein grunnskolesamheng. Vi har vald ut kategoriane kompetanse, rutinar og system, resultat kvalitet, ressursar og læringsmiljø som operasjonelle kategoriar for kvalitetsmål. Det er aktuelt å svare ut kontrollutvalet si bestilling ut frå følgjande problemstillingar.

Problemstilling 1: Har Haram kommune undervisningspersonale som oppfyller kompetansekrava for undervisning i skolen?

- Undervisningspersonalet skal vere tilstrekkeleg mange i tal og oppfylle kompetansekrava for undervisning i grunnskolen.
- Kommunen skal sikre at tilsette får tilgang til vidareutdanning og kompetanseutvikling for å møte krav og behov i undervisninga.
- Kommunen skal sikre tilgang til spesialkompetanse, som til dømes spesialpedagogar, for å oppfylle krav til tilpassa opplæring.

Problemstilling 2: Korleis arbeider Haram kommune med kvalitetsutvikling og korleis er ressursbruken i grunnskolen?

- Kommunen skal ha system og rutinar for å halde ved lag og heve kvaliteten i grunnskoleopplæringa.
- Kommunestyret skal minst éin gong i året få informasjon om læringsmiljøet, læringsresultata og gjennomføringa til elevane i opplæringa.
- Skulane skal ha tilstrekkelege ressursar til å drive forsvarleg opplæring. Vi vil sjå på ressursbruken og resultata i skolen opp mot samanliknbare kommunar.
- Kommunen sine rutinar og verktøy for å vurdere norskkunnskapane til minoritetsspråklege og nyankomne elevar skal vere i tråd med nasjonale tilrådingar.

Problemstilling 3: Er Haram kommune sitt arbeid med elevane sitt psykososiale miljø i tråd med regelverk og anbefalingar på området?

- Kommunen skal ha planar og rutinar for å sikre at elevane har eit trygt og godt psykososialt miljø som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring.
- Kommunen (skolen) skal utarbeide ein aktivitetsplan når ein elev ikkje opplever at det psykososiale miljøet er trygt og godt. Skolen skal dokumentere korleis ein oppfyller aktivitetsplikta.

4 AVGRENSINGAR

Prosjektet vil omfatte grunnskoleopplæringa i Haram kommune og relevante støtteordningar. Barnehage og vidaregåande opplæring blir haldne utanfor.

Ein forvaltningsrevisjon blir gjennomført innan ein avgrensa tidsperiode, og vi kan berre gå god for våre funn på gjennomføringstidspunktet.

Prosjektet er avgrensa til å gjelde barneskolane ut frå ressursar planlagt i revisjonen. Vi undersøker ikkje overgangar frå barnehage eller til vidaregåande skole.

5 KJELDER TIL REVISJONSKRITERIER

Revisjonskriteriene bygger på lov- og avtaleverk, nasjonale føringer og kommunale dokumenter. Kildene til revisjonskriteriene kan inkludere:

- Opplæringslova
- Forskrift til opplæringslova
- Helsedirektoratet sine nasjonale faglege retningslinjer for samhandling i skolehelsetenesta
- Kommuneleva, kap. 25
- Meld. St. 6 (2019-2020): Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO
- Diverse rettleiarar frå Utdanningsdirektoratet

6 METODE

Forvaltningsrevisjonen blir utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Gjeldande standard for forvaltningsrevisjon er RSK 001, utarbeidd av NKRF – kontroll og revisjon i kommunane (NKRF).

Vi vil kombinere fleire kjelder og metodar for å sikre god informasjon til å vurdere korleis kommunen arbeider med forvaltningsområda som er skildra ovanfor. På denne måten styrkjer vi truverdet til undersøkinga og reduserer risikoen for feil. Vi skal samle inn data i tilstrekkeleg omfang for å kunne svare på problemstillingane.

Aktuelle metodar i prosjektet er:

- Dokumentgjennomgang og analyse av resultat frå nasjonale prøver, elevundersøkinga, lærartettleik, kostratal og liknande.
- Intervju
- Spørjeundersøking
- Observasjon/skolebesøk

Dokumentanalyse: Som ein del av forvaltningsrevisjonsprosjektet vil vi hente inn og analysere sentrale dokument, statistikk og liknande.

Intervju: Ei viktig kjelde til informasjon er intervju med administrasjonen og andre nøkkelpersonar på ulike nivå.

Referat frå intervju skal stadfestast av informanten i etterkant av intervjuet, og før analysen og rapportskrivinga startar.

Spørjeundersøking: Denne metoden eignar seg til å samle større mengder informasjon, og kan vere aktuelt å sende til mellom anna lærarar ved eit utval skolar.

Observasjon/skolebesøk: I dette prosjektet kan det bli aktuelt å besøke utvalgte skular og observere til dømes fysiske og sosiale tilhøve.

7 PROSJEKTGRUPPE OG TIMEANSLAG

NAVN	TITTEL
Terje Gundersen-Røvik	Oppdragsansvarlig
Ola Andersen Godø	Forvaltningsrevisor

Vi anslår at prosjektet kan gjennomførast på 350 timar. Timeanslaget inneheld førebuing av prosjektet, utarbeiding av problemstillingar og prosjektplan, datainnsamling og analyse, utarbeiding og kvalitetssikring av rapporten. Talet på timar omfattar òg presentasjon av ferdig rapport for kontrollutvalet.

8 FRAMDRIFTSPLAN

AKTIVITET	PLANLAGT UTFØRT
Bestilling	27.11.2025
Prosjektplan behandlast i kontrollutvalet	29.01.2026
Arbeid med rapport	Februar-august
Høyringsperiode	August
Planlagt behandling av rapport i kontrollutvalet	24.09.2026
Planlagt behandling av rapport i kommunestyret	19.11.2026

For å kunne gjennomføre prosjektet innen fristen og med stipulert timebruk er det nødvendig at kommunen sender over etterspurt dokumentasjon innen de frister som blir satt. I tillegg er vi avhengig av at utvalgte personer stiller til intervju og verifiserer referat innen rimelig 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 Haram kommune

Molde, 15.01.2026

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 2026 gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt i Haram kommune om «Kvalitet og rettferdighet i grunnskolen». 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.

MRR

Møre og Romsdal Revisjon SA

Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av.
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 15.01.2026



Terje Gundersen-Røvik
Oppdragsansvarlig revisor
Møre og Romsdal Revisjon SA

Saksframlegg

Saksnr. Utval
PS 05/26 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

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

Sekretariatet si innstilling:

1. Kontrollutvalet i Haram 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. Haram kommune sin andel vert finansiert av budsjettert ramme for revisjonstenestar 2026.
4. Haram 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 trådde 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 Haram 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.

Haram kommune har ein eigardel på vel 3,03% 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 Haram kommune vil dette tilsvare ein estimert kostnad på kr 22 000.

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.

Om Haram kontrollutval har innspel som fylket sitt kontrollutval bør vurdere å ta med i det vidare arbeidet med forvaltningsrevisjonen, så bør det formidlast i lag med tilbakemelding om deltaking.

Vedlegg

Invitasjon til felles forvaltningsrevisjon 2026 - Interkommunalt arkiv IKS



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 Haram kontrollutval

Møtedato
29.01.2026

Årsmelding 2025 Haram kontrollutval

Sekretariatet si innstilling:

Haram 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 sørge 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 resultata 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 kommunelova § 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 av årsmeldinga vert å sende over til kommunestyret som ein rapport på kontrollutvalet sitt arbeid i 2025.

Vedlegg

Årsmelding Haram kontrollutval 2025



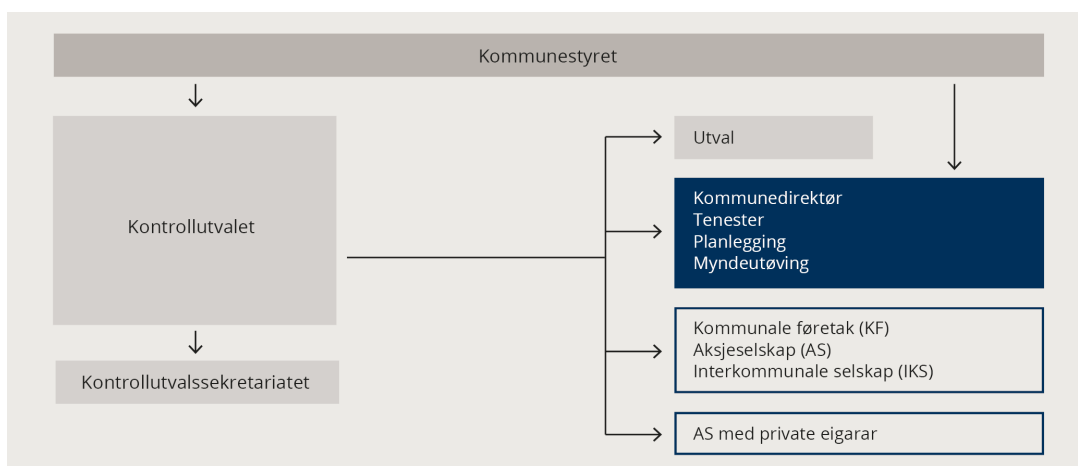
Årsmelding 2025

Haram kontrollutval

Haram 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.

Tidlegare leiar Trond Seth fekk fritak frå vervet av Haram kommunestyre. Ny leiar blei Åge Reidar Vikestrand og nytt medlem blei Magne Lundemo, vald på kommunestyret sitt møte 8. mai 2025. Haram kontrollutval har for perioden 2025 - 2027 slik samansetning:

- Åge Reidar Vikestrand – leiar
- Anne Lena Rishaug– nestleiar
- Erlend Gaustad – medlem

- Hege Kristin Natland– medlem
- Magne Lundemo – medlem

Om revisjonen

Haram kommune nyttar Møre og Romsdal revisjon SA (samvirkeforetak) som revisor. Oppdragsansvarleg revisor i 2025 har vore Linn Gunnhild Pettersen.

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.

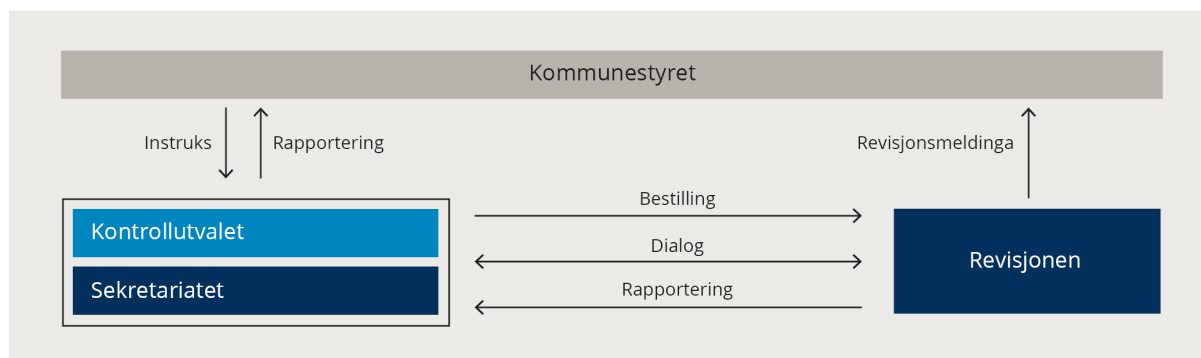
Oppdragsansvarleg revisor har lagt fram for kontrollutvalet dokumentasjon på sitt sjølvstende både knytt til rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Om sekretariatstenesta

Haram kommune eig 1/11 del av Sunnmøre kontrollutvalsekretariat IKS saman med kommunane Stranda, Giske, Sula, Sykkylven, Fjord 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:

Haram kontrollutval har i 2025 hatt 5 møter og behandla 27 saker. Møteprotokollar vert oversendt til kommunestyret som fortløpande rapportering. 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/Haram 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.

Forenkla etterlevingskontroll såg nærare på startlån. Revisor uttalte:

Kontrollen har omfattet: kontroll av etterlevelse videreutlån – startlån, hvor vi har kontrollert om kommunen: 1. Har foretatt behovsprøving, og er mulighet for lån hos privat bank vurdert, jfr. forskriftens §5-2 og §5-4 2. Har dokumentert at låneformålet er kjøp-, oppføring-, utbedring- eller tilpasning av bolig, eller refinansiering av dyre lån for å kunne beholde bolig, jfr. forskriftens §5-3 3. Har dokumentert at det er stillet sikkerhet for utlån, jfr. forskriftens §7-5

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Haram kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de nevnte kriterier for startlån i samsvar med forskrift om lån fra Husbanken.

Kontrollutvalet uttalte seg om Haram kommune sitt årsrekneskap for 2024. Til grunn for uttalen låg årsrekneskap (inkludert I.D. Huset KF), årsmelding og revisjonsmelding frå revisor.

Kontrollutvalet tilrådte at årsrekneskap og årsmelding vart godkjent av kommunestyret i Haram men noterte at fristen for innlevering frå administrasjonen til revisjonen var broten.

Aktivitetar

Hovudaktiviteten for Haram kontrollutval har i 2025 vore å ferdigstille forvaltningsrevisjon innan personalforvaltning i Haram kommune. Utvalet har vore grundig i arbeidet med denne rapporten. Haram 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 mottok 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?			

Haram kontrollutval har i 2025 fått orienteringar frå administrasjonen innan sjølvkost på byggesaker og rutinar for varsling i høve arbeidsmiljølova.

Det har alltid vore lagt vekt på at kontrollutvalet skal halde seg oppdatert om informasjon og fagutvikling som er aktuell for kontrollutvalet sine oppgåver. Haram kontrollutval har i 2025 lagt vekt på samhandlinga mellom kontrollutval og revisjon. Fokus har vore på kontrollutvalet si «påsjåar» rolle på vegne av kommunestyret. Vidare har kontrollutvalet fått god informasjon kring revisjonen sine planar for arbeidet med revisjon av årsrekneskapen 2025.

Takk

Haram 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.

Brattvågen, 29. januar 2026