



# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 5. februar 2019

Til medlemmene i kontrollutvalet

## MØTEINNKALLING

**MØTE NR.:** 1/19  
**TID:** 12.2.2019 kl. 13:00  
**STED:** Formannskapsalen, Vestnes kommunehus

### SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 6. DESEMBER 2018
PS 02/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/19	OPPFØLING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «VESTNES KOMMUNE – HELSESTASJON- OG SKOLEHELSETENESTER»
PS 04/19	PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES KOMMUNE»
PS 05/19	INTERIMRAPPORT REKNESKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018
PS 06/19	KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2018
PS 07/19	MØTEPLAN FOR 2019
PS 08/19	TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALET I VESTNES
PS 09/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 10/19	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall vert melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.

E-post: jane.anita.aspen@molde.kommune.no

Innkallinga går som melding til varamedlem som vert innkalla etter behov.

Stig Holmstrøm (s)  
leiar

Jane Anita Aspen  
daglig leder

**Kopi:**  
Ordførar  
Administrasjonssjef  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/01  
Arkiv: 033 &17  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 22.1.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 01/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 6. DESEMBER 2018**

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 6. desember 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. ....
2. ....

**Bakgrunn for saka**

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte. Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen frå møte 6.12.2018 vert formelt godkjent i dette møte samtidig som det vert valt to medlemmer til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 5/18  
Møtedato: 6.12.2018  
Tid: Kl. 11.00 – kl. 15.35  
Møtestad: Tomrefjord skule/Formannskapssalen, Vestnes kommunehus  
Sak nr: 29/18 – 36/18  
Møteleiar: Stig Holmstrøm, leiar (Ap)  
Møtande medlemmer: Frank Ove Belsvik (Frp)  
Birgit Torkildson Grotle (Ap)  
Gro Ødegård (H)  
Dagfinn Wiik (Pp)  
Forfall: Ingen  
Ikkje møtt: Ingen  
Møtande vara: Ingen  
Frå sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder  
Frå revisjonen: Einar Andersen, forvaltningsrevisor (under sak 32/18-36/18)  
Av øvrige møtte: Magne Værholm, økonomisjef (under sak 31/18)  
Tone Syltebø, rektor Tomrefjord skule (OS 06/18 -Verksemdsbesøk)  
Lamees Heggem, teamleiar på ungdomstrinnet (OS 06/18)  
Håvard Siem, teamleiar på ungdomstrinnet og inspektør (OS 06/18)  
Christell Elvsåshagen, FAU-leiar (OS 06/18)  
Elevrådet var tilstades på starten av verksemdsbesøket (ca.25 min)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet.

Møtet starta med verksemdsbesøk ved Tomrefjord skule (OS 06/18), før møtet fortsatte med ordinær møtebehandling på kommunehuset frå kl. 1315.

Sakliste og innkalling vart godkjent.

### TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 29/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 24. SEPTEMBER 2018
PS 30/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 31/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 3. KVARTAL 2018
PS 32/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON - REVISJONSÅRET 2017
PS 33/18	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
PS 34/18	OPPFØLGINGSLISTE
PS 35/18	DELTAKING PÅ KONTROLLUTVALSKONFERANSAR I 2019
PS 36/18	EVENTUELT

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Protokollen frå møte 24. september 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. Frank Ove Belsvik
2. Birgit Torkildson Grotle

**Kontrollutvalet si handsaming**

Frank Ove Belsvik og Birgit Torkildson Grotle vert peika ut til å underskrive protokollen frå møte 24.9.2018.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

**Sekretariatet si tilråding**

Protokollen frå møte 24. september 2018 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1. ....
2. ....

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Kontrollutvalet si handsaming**

- RS 32/18      **Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Vestnes kommune**, Anne Oterhals, datert 10.9.2018
- RS 33/18      **Kontrollutvalet – budsjett for kontroll og tilsyn 2019**, korrigert særutskrift, Vestnes kommunestyre 25.10.2018, sak 62/2018.
- RS 34/18      **Innkalling til ekstraordinær generalforsamling i Vestnes Energi AS**, 15.11.2018.
- RS 35/18      **Tilsyn med grunnskoleopplæring for vaksne – svarbrev til endeleg tilsynsrapport** (10 lovbrøt), brev datert 8.10.2018 frå Vestnes kommune til fylkesmannen i Møre og Romsdal.  
 Sekretær orienterte utvalet kort. Det ser ut til at Vaksenopplæringa no vert ein del av det same internkontrollsystemet som grunnskolane i Vestnes har (bl.a. med gjennomføring av skulebesøk). Utvalet ønskjer å følgje med på om fylkesmannen si oppfølging av tilsynet.
- RS 36/18      **Utkast til protokoll frå representantskapsmøte i ÅRIM 26.10.2018** .  
 Sekretariatet har også mottatt innkalling til møtet. Utvalet har høve til å be om å få sjå denne, dersom det er ønskeleg.

- RS 37/18 **Utkast til protokoll frå representantskapsmøte i ÅRIM 16.11.2018.**  
Sekretariatet har også mottatt innkalling til møtet. Utvalet har høve til å be om å få sjå denne, dersom det er ønskeleg.
- RS 38/18 **Protokoll frå styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, 20.11.2018.**
- RS 39/18 **Lukking av møter i kontrollutvalget – Saksbehandling, føring av møtebok og hjemmel for lukking av møte, uttalelse fra sivilombudsmannen datert 7.11.2018.**

### **Orienteringssaker:**

- OS 06/18 **Verksemdsbesøk ved Tomrefjord skule**  
Dei som deltok på skulebesøkte frå skulen si side var: rektor Tone Syltebø, teamleiar Lamees Heggem og teamleiar/inspektør Håvart Siem, samt FAU-leiar Christell Elvsåshagen.  
Innleiingsvis var det ein presentasjonsrunde, og utvalsleiar Stig Holmstrøm fortalte litt om kontrollutvalet sitt arbeid.  
Dei første 20 minutta deltok også elevrådet. Elevrådet var på førehand budde på å seie noko om korleis dei opplever skulemiljøet; kva som er bra og kva som kunne vore betre. Dei som deltok frå elevrådet var elevrådsleiar Silje Melkild (10 trinn), Emma (5 trinn), Petter (6 trinn), Even (7 trinn), Magnus (8 trinn) Arthur (9 trinn), Hans N. (9 trinn og ungdomsråd) og Andreas (10 trinn).

Det elevrådet formidla at var bra med skulemiljøet var følgjande; Fint uteområde, kunstgrasbane, Osenområdet, idrettshall, symjebasseng, sosialt rom, Oasen. Skulekantine der mellomsteg og ungdomssteg får kjøpe sunn mat, stort utval bøker, data og ipad til alle, mange spel og instrument, alle kjenner alle + alle lærarane, lite/ikkje mobbing, leikepatrolje, alle får vere med i leiken, kjekke lærarar. Ungdomstrinnet får høyre på musikk på øyra i arbeidsøktar, aktivitetsdagar på tvers av trinna, elevane passsar på kvarandre og mykje vakter i friminutta.

Det som kunne vore betre med skulemiljøet ved Tomrefjord skule, seier elevrådet er; Det har vore mykje vikarar på ungdomstrinnet i haust, det har ikkje alltid vore utdanna lærarar og lærarar som elevane ikkje kjenner så godt. Elevane ønskjer å kunne vere inne i den kalde årstida, ein varm plass. Elevane ønskjer seg tilbake til gamal timeplan, no er det berre dobbelttimar som er slitsamt. Det skulle også vore betre ventilasjon på skulen. Tullerlossing blant dei store elevane kan ofte verke skummelt på dei mindre elevane.

Kontrollutvalet stilte spørsmål til elevane, som dei gav gode svar på.

Kontrollutvalet hadde på førehand bedt om å få informasjon knytt til følgjande tema:

- Elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø, med særleg fokus på kva skolen gjer i kvardagen for å hindre at elevar vert mobba, kva som vert gjort for å avdekke mobbing og kva tiltak som vert set i verk dersom elevar vert mobba.
- Korleis arbeider skolen med klasseleiing?
- Skolen sitt internkontrollsystem, med fokus på elevane sitt utbytte av opplæringa.
- HMS for elevar og lærarar
- Integrering av framandspråklege elevar

Det viste seg at det vart for kort tid å kome gjennom alt på den tida som var satt av til besøket. Men utvalet fekk grundig informasjon om elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø, klasseleiing, samt skolen sitt internkontrollsystem med fokus på elevane sitt utbytte av opplæringa.

Tone Syltebø viste ein presentasjon til utvalet som vert sendt ut til utvalsmedlemmene saman med protokollen.

### Elevane sit psykososiale arbeidsmiljø

Rektor orienterte utvalet, supplert av Lamees Heggem og Håvard Siem. Innleiingsvis orienterte rektor om dei nye reglane som er kome på plass knytt til skulane si aktivitetsplikt for å sikre elevane eit trygt og godt skulemiljø. Det er utarbeidd eit felles overordna system for oppfyljing av krava i opplæringslova 9A, utarbeidd av Kunnskapsnettverk Romsdal. Det er også utarbeidd rutinar for skulane i Vestnes, men desse er det behov for å revidere.

Skulen understrekar at det viktigast som vert gjort, er det som vert gjort for å førebygge mobbing. Då vert det understreka at gode relasjonar er heilt sentralt.

Rektor og Heggem presenterte eit kartleggingsverktøy som dei nyttar som heiter Specter, og som er utarbeidd av Læringsmiljøsenderet i Rogaland. Det vert gjennomført ein «ikkje-anonym» undersøking blant elevane for å kartlegge kva nettverk elevane har. Undersøkinga krev oppfølging med elevsamtalar i etterkant. Skulen kan då avdekke om det er elevar som er utsatte, med få vener. Skulen må då følgje ekstra opp og må hjelpe til for å få på plass eit nettverk rundt desse elevane også. Det er i skulen sitt årshjul sett av tid til å følgje opp dette arbeidet.

Det vart trekt fram både av skolen og av elevrådet, at aktivitetsdagar på tvers av alderstrinn er positivt. Dette fremjar meistring og er med på å førebygge mobbing, då elevane blir betre kjent med kvarander.

FAU-leiar Christell Elvsåshagen informerte om at dei er i ferd med å jobbe fram eit foreldrenettverket. Der har ein arbeidd med å lage ein plan for tema på foreldremøter. Det er gjort for å få opp engasjementet i foreldregruppa. Tema er etterpå diskutert med lærarane. Det dei har satt opp på planen er: Psykisk helse, nett-vett, mobbing, kosthold, søvn. Ein skal starte med å implementere dette frå våren.

Rektor informerer utvalet at dei opplever ei stor utfordring i skulane, og det er psykisk helsetilbod til barn i grunnskolealder. Førstelinetenesta vert opplevd som «ikkje-eksisterande», noko som er alvorleg og krevjande for lærarane. Siem peikar på at rektor brukar svært mykje tid på å følgje opp elevar som er psykisk sjuke. I nokre tilfeller må då andre oppgåver prioriterast bort.

Det rektor skulle ønska at var på plass var:

- Nokon som kan gå inn å arbeide individuelt (psykolog?)
- Samarbeidsarenaer der helse, PPT og skule er samla.

Rektor understrekar at dette er ei utfordring som er tatt opp med administrasjonssjef og kommunalsjef på skulebesøk.

### Klasseleiing

Det har dei siste åra vor tatt nokre grep, som har ført til mindre uro i klasseromma. Utarbeiding av reglar og rutinar har vore eit utviklingsarbeid ved skolen. Dei legg vekt på autoritativ klasseleiing; kontroll og varme, basert på tillit og respekt. Det er konsekvensar ved brot på reglane, og skolen har tett kontakt med heimane om dette. Reglane har ført til at ein bruker mindre tid på å start opp timane, ein kjem fortare i gong med undervisninga.

### Skulen sitt internkontrollsystem

Rektor opplyser at oppfølging av nasjonale prøver har blitt mykje betre, skulane får no gode rapportar.

Det vert også gjennomført kartleggingsprøvar og dei brukar SOL, som er eit system for systematisk observasjon av lesing.

Det skjer mykje når det gjeld digital læremiddelutvikling. Skolen nyttar læringsbrett til alle elevar frå 1.-4. trinn og elevane på 5.-10. trinn har kvar sin PC. Lærarane bruker også i stor grad digitale hjelpemiddel i kommunikasjon med elevane. Dei digitale hjelpemiddela fører til at elevane kan få respons med de same, og læremiddel tilpassa sitt nivå. Dette vert opplevd som positivt og gir oppleving av meistring for elevane.

Utvalet stilte spørsmål som vart svart på undervegs i orienteringa.

Utvalsleiar Stig Holmstrøm avslutta med å takke for at utvalet fekk kome på besøk, og at utvalet har fått sett eit stort engasjement for skulemiljø både frå elevar, foreldre og lærarar.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

<b>PS 31/18</b>	<b>VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 3. KVARTAL 2018</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet tek driftsrapport pr. 3. kvartal 2018 til orientering.

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Økonomisjef Magne Værholm kommenterte nokre forhold og svarte på spørsmål frå utvalet.

Utvalsleiar Stig Holmstrøm viste til at den økonomiske situasjonen endra seg svært mykje i negativ retning frå 2.-3. kvartal. Værholm meiner at desse forholda i stor grad skuldast einskilde tiltak, og i liten grad skuldast den ordinære drifta. Ordinær drift held i stor grad budsjett.

Værholm informerte utvalet om nokre forhold som har slått ut meir positiv ut enn prognosen var, når rapporten vart skriven.

Økonomisjefen opplyser at administrasjonssjefen har satt ned ei arbeidsgruppe som skal analysere overtidsbruk.

Magne Værholm formidla også til utvalet at det var særskilt årsak til at driftsrapporten denne gong ikkje innehaldt informasjon om sjukefråvær, vedtaksoppfølging og tilsyn.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

<b>PS 32/18</b>	<b>VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2017</b>
-----------------	---

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

Kontrollutvalet sluttar seg til dei vurderingar som går fram av dokumentet «Kontrollutvalet sitt tilsynsansvar 2017»

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Sekretær gav utvalet ei kort orientering.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

<b>PS 33/18</b>	<b>BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT</b>
-----------------	--

### **Kontrollutvalet sitt vedtak**

1. Kontrollutvalet bestiller følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:  
**Heimetenestener i Vestnes kommune**
2. Undersøkinga skal ta utgangspunkt i problemstillingar som er skissert i saksframlegg og møteprotokoll.
3. Prosjektet vert bestilt utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan vert utarbeidd og lagt fram for kontrollutvalet

### **Kontrollutvalet si handsaming**

Kontrollutvalet hadde ei drøfting av fleire tema som utvalet såg som aktuelt å bestille som neste forvaltningsrevisjon. Dei to prosjekta som utvalet vurderte som mest aktuelt var; Heilskapleg planlegging og oppfølging, samt Heimetenesta i Vestnes kommune. Forvaltningsrevisor Einar Andersen var tilstades i møte og høyrde på diskusjonen og dei innspela som kom frå utvalet.

Utvalet hadde ei grundig drøfting; og kom fram til at dei ønskjer å bestille følgjande prosjekt:  
*Heimetenesta i Vestnes kommune.*

I saksframstillinga er det skissert følgjande problemstillingar:

- Blir søknader om tildeling av heimetenester handsama i tråd med regelverk og retningslinjer?
- Har heimetenesta rutinar som sikrar at brukarane får naudsynt hjelp?
- Vert endra behov fanga opp gjennom nye vedtak?
- Er det rutinar for å avdekke og rette opp svikt i tenestene?

Utvalet ønskjer at forvaltningsrevisjonsprosjektet fangar opp

- leing og organisering av tenesta, inkludert kompetanse.

Utvalet ønskjer å få ein prosjektplan framlagt i møte i februar, som tek utgangspunkt i problemstillingane som er skisser i møteprotokollen. Prosjektplanen må då gjere naudsynte avgrensingar i forhold til omfang på prosjektet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

### **Sekretariatet si tilråding**

1. Kontrollutvalet bestiller følgjande forvaltningsrevisjonsprosjekt:  
....
2. Undersøkinga skal ta utgangspunkt i problemstillingar som er skissert i saksframlegg og møteprotokoll.
3. Prosjektet vert bestilt utført hos Møre og Romsdal Revisjon IKS.
4. Prosjektplan vert utarbeidd og lagt fram for kontrollutvalet



**Kontrollutvalet sitt vedtak**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

**Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma**  
Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Kontrollutvalet ønskjer å få ei orientering frå administrasjonen om dette området i kontrollutvalet sitt møte 16.11.16

**06.12.18:** Sekretær opplyste at fylkesmannen har lagt inn i sine planar nytt tilsyn på tvang og makt, samt legemiddelhandtering for utviklingshemma våren 2019

**Kontrollutvalet si handsaming**

Utvalet gjekk i gjennom dei sakene som står i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det ikkje lagt opp til orientering frå administrasjonen knytt til saker på oppfølgingslista.

Det vart ikkje fremja forslag om å føre opp nye saker på oppfølgingslista:

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

**Sekretariatet si tilråding**

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

**Kontrollutvalet sitt vedtak**

Stig Holmstrøm og Birgit Torkildson Grotle deltek på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 30. og 31. januar 2019.

Deltaking på FKT sin fagkonferanse vert avgjort når programmet er klart.

**Kontrollutvalet si handsaming**

Utvalet diskuterte også deltaking på Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) sitt årsmøte og fagsamling som vert gjennomført i Kristiansand 4.-5. juni 2019, og konkluderte med at evt, deltaking vert vurdert når programmet føreligg.

Det vart fremja følgjande forslag til vedtak:

*Stig Holmstrøm og Birgit Torkildson Grotle deltek på NKRF sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen 30. og 31. januar 2019.*

*Deltaking på FKT sin fagkonferanse vert avgjort når programmet er klart.*

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

### **Sekretariatet si tilråding**

Saka vart lagt fram utan tilråding frå sekretariatet

<b>PS 36/18</b>	<b>EVENTUELT</b>
-----------------	------------------

### **Fastsetjing av dato for kontrollutvalet sitt første møte i 2019**

Kontrollutvalet sine medlemmer støtta sekretariatet sitt forslag til dato for første møte i 2019, **tysdag 12. februar.**

### **Erfaring frå opplæringsamling 7.11.2018**

Det vart gjeve ei kort oppsummering frå opplæringsdagen med hovudtema habilitet, som var arrangert for kontrollutvalsmedlemmer og varamedlemmer.

Stig Holmstrøm  
Leiar

Gro Ødegård

Birgit Torkilson Grotle

Frank Ove Belsvik

Dagfinn Wiik

Jane Anita Aspen  
sekretær



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/01  
Arkiv: 033 &17  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 5.2.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 02/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

**REFERAT OG ORIENTERINGAR**

**Sekretariatet si tilråding**

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

**Bakgrunn for saka**

**Referatsaker:**

- RS 01/19      **Innkalling til møte i representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS 18.1.2019** (vedlagt)
- RS 02/19      **Avslutning av tilsyn**, brev datert 11.1.2019 frå fylkesmannen i Møre og Romsdal til Vestnes kommune om avslutning av tilsyn med grunnskoleopplæring for vaksne (vedlagt)
- RS 03/19      **Høyringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift, Kommunal og moderniseringsdepartementet**, samt invitasjon til høyring frå FKT med høyringsfrist 15.3.2019 (vedlagt)

**Orienteringssaker:**

Jane Anita Aspen  
daglig leder

# MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

## INNKALLING

### MØTE I REPRESENTANTSKAPET I MØRE OG ROMSDAL REVISJON IKS

**TID: 18. JANUAR 2019 KL. 09.30**

**STED: Quality Hotel Grand i Kristiansund**

**SAKLISTE REPRESENTANTSKAPET:**

- |        |   |
|--------|---|
| 1/2019 | Åpning av møtet   |
| 2/2019 | Registrering av deltagere/konstituering   |
| 3/2019 | Godkjenning av innkalling og sakliste   |
| 4/2019 | Valg av møteleder og møtesekretær   |
| 5/2019 | Valg av 2 representanter til å underskrive møteprotokollen sammen med møteleder   |
| 6/2019 | Etablering av nytt revisjonsselskap – sammenslåing av MRR og KOMREV3<br>Eventuelt |

Sakspapirer ligger vedlagt.

Eide/Kristiansund 11. januar 2019

Egil Strand

*representantskapets leder*

Veslemøy E. Ellinggard

*daglig leder*

# ETABLERING AV NYTT REVISJONSSKAP

SAMMENSLÅING AV KOMREV3 OG MRR

SAK 6/2019 VEDTAKSSAK

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

# Styrebehandling i MRR 30.11.2018

- ▶ Styrets behandling: Med utgangspunkt i sammenslåingsrapport og resultat fra forhandlingsutvalget ble saken grundig gjennomgått og drøftet i styret.
- ▶ Enstemmig vedtak: Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
  2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
  3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
    1. \_\_\_
    2. \_\_\_
    3. \_\_\_
    4. \_\_\_
  4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløyst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
  5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
- ▶ KomRev3 sin innstilling til vedtak inneholder også et nr. 6: \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Komrev3 blir fordelt på eierkommunene.

KomRev3 sin innstilling nr. 6 blir også tatt med i innstillingen til representantskapet i MRR selv om den var utelatt i styrebehandlingen.

# Behandling i KomRev 3 sitt representantskap 14.12.2018

- ▶ Det ble gjort enstemmig vedtak som er i overensstemmelse med innstilling til vedtak i denne saken
- ▶ Før voteringen kom det innspill til en mindre endring i forslag til vedtekter §2 slik at det er større åpning for nye kommuner å slutte seg til samarbeidet og eventuelle nye kontorsteder som følge av dette. Dette er innarbeidet i sammenslåingsrapporten som følger denne saka.



# Sammenslåingsrapport

- ▶ Forhandlingsutvalget ønsker sammenslåing av selskapene og står samlet bak den utarbeidede sammenslåingsrapporten
- ▶ Bekrivelsen i fortsettelsen er på nynorsk slik at den er i mest mulig samsvar med beskrivelse til Komrev 3.
- ▶ Vedlagt følger rapport med forslag til løysing frå forhandlingsutvala i Komrev3 IKS og Møre og Romsdal Revisjon IKS. I rapporten blir det gjort greie for kvifor ein meiner at det er naudsynt med danning av nytt og større føretak, og det blir foreslått korleis dette skal gjerast på det ein meiner er best mogleg måte.

# Hovudpunkt i løysinga

- ▶ Danning av samvirkeføretaket «Møre og Romsdal Revisjon SA»
  - ▶ Samvirkemodellen blir foreslått då den er vurdert til å i størst grad ivareta dei behov både eigarar og selskap vil for styring og drift av nytt selskap. Eit samvirkeføretak er ein medlemsmodell der det berre er innskotskapitalen kommunen heftar for. I eit IKS derimot heftar eigarane til saman for selskapet sine totale forpliktingar i høve sin eigardel, og eit IKS kan difor ikkje gå konkurs. Bakgrunn for forslag til val av samvirkemodell er drøfta nærare i kapittel 5 i rapporten.

# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Det leggjast dermed ikkje opp til endring av kontorstruktur som følge av samanslåinga.
  - ▶ Sikrar at kommunane har kompetanse og bemanning i nærleiken. Det skal vere både forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar på alle dei tre kontora.
- ▶ Hovudkontor i Kristiansund
  - ▶ MRR har allereie sitt hovudkontor i Kristiansund, og det er vurdert slik at det fungerer godt slik det er.
- ▶ Fakturering etter medgått tid
  - ▶ MRR gikk over på dette i 2019, og det blir foreslått at dette skal gjelde for det nye føretaket frå dag 1, altså 01.01.2020 ved opprettinga av selskapet. Det inneberer kvartalsvise avrekningar ut frå kva som faktisk er utført for den enkelte kommune/kunde.

# Hovudpunkt i løysinga forts.

- ▶ Innskotskapital for våre eigarkommunar blir i all hovudsak dekt av egenkapitalinnskotet i MRR – det blir mao ikkje ekstra utgifter for kommunane til danning av føretaket. Likevel vil kommunane sannsynlegvis måtte forskottere egenkapitalinnskot i det nye selskapet, før dei mottar tilbakebetalinga.
- ▶ Eigarkommunane er i utgangspunktet ansvarlege for pensjonsforpliktingane i Komrev3 IKS. Det blir foreslått at forpliktingane som gjeld tidlegare tilsette i selskapeta blir overført til kommunane ved danning av nytt føretak. Dette vart gjort då Møre og Romsdal Revisjon IKS vart danna, og denne løysinga gjer at det blir lik fordeling av forpliktingar mellom distrikta i eit nytt selskap.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

9

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sondringene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilrådning om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

# Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

10

Informasjon som har gått ut til alle våre eierkommunenes administrasjon og kontrollutvalg i forbindelse med interimrapportering

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

# Innstilling til vedtak

- ▶ Saken fremmes for representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS med følgende innstilling til vedtak:

- ▶ Representantskapet slutter seg til konklusjoner og innstilling i vedlagte rapport, og sender denne over til eierkommuner/fellesnemnder med tilråding om å gjøre følgende vedtak:

1. \_\_\_ kommune slutter seg til samvirkeforetaket med navn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valgt. Følgende vararepresentanter blir valgt i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtar at Møre og Romsdal Revisjon IKS blir oppløst, og egenkapital blir tilbakeført eierne i tråd med gjeldende regler.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknende i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS får tilbud om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktelser på tidligere ansatte i Møre og Romsdal Revisjon IKS blir fordelt på eierkommunene.

“ Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS





**«Nye»  
Møre og Romsdal Revisjon**

---

# Innhald

1. Innleiing.....	1
2. Oppsummering og tilråding.....	3
3. Om selskapa .....	5
3.1 Oversyn over oppgåver .....	5
3.1.1 Rekneskapsrevisjon.....	5
3.1.2 Særattestasjon.....	5
3.1.3 Forvaltningsrevisjon.....	5
3.1.4 Selskapskontroll.....	5
3.1.5 Diverse andre oppgåver .....	6
3.2 Kunder/eigarar .....	7
3.2.1 Status .....	7
3.2.2 Kommunereform .....	7
3.3 Oversyn over tilsette.....	8
4. Om utvikling av revisjon.....	9
4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling.....	9
4.2 Status for andre kommunerevisjonar.....	9
5. Selskapsform .....	11
5.1 Aksjeselskap .....	11
5.2 Interkommunalt selskap .....	12
5.3 Samvirkemodellen .....	12
5.4 Kommunalt oppgåvefelleskap .....	13
5.5 Tilråding.....	13
6. Forholdet til dei tilsette.....	15
6.1 Spesielt om arbeidsvilkår.....	15
6.2 Spesielt om pensjon .....	15
7. Funksjonar, oppgåver mv. ....	17
7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling.....	17
7.2 Hovudkontor .....	17
7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon .....	17
7.4 Rekneskapsføring/IKT.....	17

---

8. Prinsipp for kostnadsfordeling.....	18
9. Prosess for etablering av nytt selskap .....	19
10. Forslag til vedtekter .....	20
Vedlegg .....	25
Kjelder .....	26

---

# 1. Innleiing

Det har over tid vore samtaler mellom revisjonsselskapa i Møre og Romsdal om moglege samanslåingar.

I representantskapsmøte for Komrev3 IKS 15.06.18 vart det gjort følgjande vedtak:

- 1. Det blir sett ned følgjande arbeidsgruppe som saman med representantar frå tilsette skal arbeide vidare med strategiplan og utvikling av selskapet med mål om å etablere ei større og meir robust revisjonseining frå og med 01.01.2020:*
  - *Jim-Arve Røssevold, ordførar Sula kommune*
  - *Harry Valderhaug, ordførar Giske kommune*
  - *Dag Olav Tennfjord, ordførar Skodje kommune*
  - *Johs Aspehaug, styreleiar*
  - *Kurt Løvoll, konst. dagleg leiar*
- 2. Arbeidsgruppa får mandat som forhandlingsutval ovanfor aktuelle samtalepartnarar.*
- 3. Det skal sendast invitasjon til forhandlingar både til eigarar i Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS og til Møre og Romsdal Revisjon IKS jf. deira styrevedtak 01.06.2018:*

*«Styret stiller seg bak sonderinger knyttet til mulig sammenslåing og ber styrets leder og daglig leder å fortsette dialogen med KomRev3 og ev. etablere dialog med revisjonsenheten på Søre Sunnmøre.»*
- 4. Resultat av forhandlingar med framforhandla forslag til løysing skal leggjast fram i neste representantskapsmøte i november 2018.*
- 5. Dersom det er naudsynt skal det kallast inn til ekstra representantskapsmøte.*

I tråd med vedtaket vart det sendt slike invitasjonar.

Det vart mottatt munnleg tilbakemelding frå Søre Sunnmøre Kommunerevisjon IKS om at det ikkje er aktuelt å gå i forhandlingar no.

Møre og Romsdal Revisjon IKS hadde etter dette representantskapsmøte 07.09.18 der det vart fatta følgjande vedtak:

- 1. Representantskapet ønsker at MRR skal gå i forhandlingar om mulig sammenslåing med KOMREV 3.*
- 2. Representantskapet oppnevner forhandlingsutvalg bestående av:*
  - *3 Ordførere/varaordførere fra eierne i MRR, samt 3 vararepresentanter*

- 
- *Styrets leder i MRR*
  - *Daglig leder i MRR*
  - *Ansattrepresentant fra MRR*
3. *Forhandlingsutvalget får forhandlingsfullmakt til å forhandle med forhandlingsutvalget i KOMREV 3.*
  4. *Resultatet fra forhandlingene fremmes i eiermøte i MRR.*

*Representanter:*

*Kjell Neergård med Ingunn Golmen som vara*

*Gunn Berit Gjerde med Jon Aasen som vara*

*Torgeir Dahl med Lilly Gunn Nyheim som vara*

Det var felles møte i forhandlingsutvalga på Vestnes 02.10.18 der ein gjekk gjennom tidsplan og disposisjon av rapport.

Deretter har ei arbeidsgruppe med styreleiar, dagleg leiar og tilsettrepresentant frå begge selskapa hatt møte og utarbeidd eit forslag til rapport som vart handsama i nytt møte i forhandlingsutvalga 07.11.18 i Kristiansund. I dette møtet vart forslaga diskutert, og det blei utarbeidd denne rapporten og ei tilråding som det var semje om.

---

## 2. Oppsummering og tilråding

Kommunal sektor blir stadig meir kompleks og spesialisert på mange område, og samstundes er det ei utvikling av revisjonsfaget som også krev stadig høgare kompetanse.

Det er som følgje av mellom anna dette ei klar og eintydig utvikling mot større og meir robuste einingar innan kommunal revisjon over heile landet. Årsaker til dette er m.a.:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Komrev3 har 8 tilsette, og MRR har 18 tilsette. Det er vår vurdering at ei samanslåing vil gi grunnlag for å oppnå dei fordelane som er nemnde over.

Moglege selskapsformer har vore diskutert, og den reelle diskusjonen har vore val av IKS vs. Samvirkemodell. Vi rår til val av Samvirkemodellen. Det er fleire årsaker til det.

For det første er kommunestrukturen i endring, og etter vår vurdering er samvirkemodellen best eigna til å handtere slike endringar på ein smidig måte. Både inn- og utmeldingar kan gjerast utan at ny selskapsavtale må handsamast i alle kommunestyra. For det andre blir det avstandar i eit nytt selskap, og samvirkemodellen er betre eigna til å få gjennomført eigarmøter då det er mindre krav til deltaking for å kunne gjere vedtak enn ved eit IKS.

For å sikre politisk styring blir det foreslått at årsmøtet skal vedta følgjande (som det i utgangspunktet skulle ligge til styret å vedta): vedta budsjett, vedta økonomiplan og vedta strategiar.

Det blir foreslått at eit nytt samvirkeføretak skal ha sitt hovudkontor i Kristiansund, og det blir samstundes foreslått at det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt tal av tilsette over tid. Dette for å sikre nærleik til kommunane i heile revisjonsdistriktet.

For dei tilsette er dette å sjå på som verksemdoverdraging, og alle tilsette får tilbod om stilling i det nye føretaket med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag.

Prinsipp for kostnadsfordeling mellom kommunane skal vere etter såkalla «medgått» tid. Det inneberer at det kvartalsvis skal gjerast opp ut frå dokumenterbart tal på timer som har gått med til rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, andre oppdrag eller rådgjeving for dei einskilde kommunane.

Overgang til nytt revisjonsselskap inneber inga endring knytt til revisjonsordning for kommunane. Det vil framleis være revisjon i eigenregi sjølv om den vil bli utført av

---

eit nytt selskap med ny eigarsamansetning.

Det er ein klar intensjon at samanslåinga ikkje skal føre til nye utgifter til innskott for eigarane. Eigenkapitalen til dei to selskapa skal dekkje behovet for eigenkapital i det nye selskapet. Likevel vil kommunane måtte forskottere eigenkapital innskott i det nye selskapet, før dei motar tilbakebetalinga frå dei eksisteranda selskapa.

I samband med etableringa av Møre og Romsdal Revisjon IKS blei pensjonsforpliktingar til tidligare tilsette og pensjonistar halde utanfor det nye selskapet for å unngå skeivdeling av kostnader mellom tidligare eigarar. Vi tilrår difor tilsvarande løysing ved denne samanslåinga. Den nye eininga vil difor berre ta med seg pensjonsforpliktingar til tilsette. Tidligare forpliktingar dekkes frå dei tidligare eigarane på same måte som om det ikkje hadde blitt ei samanslåing.

Forhandlingsutvalet som har bestått av politikarar, styreleiarar, tilsette og daglig leiing står bak tilrådingane. Vi trur at samanslåinga sikrar ei god revisjonsordning for kommunane framover og vil bidra til å trygge og styrkje tilliten til kommunal sektor.

---

## **3. Om selskapa**

### **3.1 Oversyn over oppgåver**

#### **3.1.1 Rekneskapsrevisjon**

Rekneskapsrevisjon er å kontrollere og stadfeste at rekneskapan ikkje inneheld vesentlege feil eller manglar, og at den er i samsvar med lover, forskrifter og god kommunal rekneskapsskikk. Revisjonen blir gjennomført i tråd med god kommunal revisjonsskikk.

Det blir og kontrollert at tal i årsrekneskap stemmer med endeleg budsjett og at det er gjort greie for eventuelle vesentlege avvik i årsmeldinga.

Det skal og vurderast om leiinga har sytt for tilstrekkelig registrering og dokumentasjon av rekneskapsopplysningar, og at det er etablert ein god økonomisk intern kontroll.

#### **3.1.2 Særattestasjon**

Kommunerevisjonen har ansvar for å stadfeste ulike prosjektrekneskap for statlege tilskot, til dømes spelemidlar.

I tillegg er det mange andre attestasjonsoppdrag, til dømes momskompensasjon, ressurskrevjande tenester og pasientrekneskap. Arbeidet med særattestasjonar tek mykje tid.

#### **3.1.3 Forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader.

Ein ser mellom anna på om ressursbruk og verkemiddel er effektive i høve til dei mål som er satt på området og om regelverk blir etterlevd.

Målet med forvaltningsrevisjonen er å etterprøve måten offentlege tiltak er sett i verk, og å sjå på kva slags verknader tiltaka har hatt.

Forvaltningsrevisjon skal bidra til ei betre og meir effektiv forvaltning.

#### **3.1.4 Selskapskontroll**

Selskapskontroll er ein gjennomgang av forvaltninga av eigarinteressene i selskap som er organisert som AS, interkommunale selskap (IKS) eller liknande.



---

Målet er å vurdere om dei som forvaltar kommunen sine eigarinteresser i selskapet, gjer dette i samsvar med kommunestyret eller fylkestinget sine vedtak og føresetnader (eigarskapskontroll).

Selskapskontrollen kan i tillegg til den obligatoriske eigarskapskontrollen, utvidast med ein meir omfattande forvaltningsrevisjon.

### **3.1.5 Diverse andre oppgåver**

#### **Rådgjeving**

Kommunerevisjonen arbeider nært med kommunane, og dette skaper arenaer og gode høve til å vere ein samtalepartner innan ulike utfordringar og problemstillingar.

Selskapa har brei erfaring og fleirfagleg kompetanse innan kommunal forvaltning, og er medlem i nettverk med spesialkompetanse innanfor offentleg forvaltning.

#### **Internkontroll**

God styring og kontroll er avgjerande for tilliten til kommunal sektor. Revisor har høg kompetanse om internkontroll og har fokus på dette i både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg tilbyr selskapa attestasjonar eller andre gjennomgangar av organisering og internkontroll på ulike områder i kommunane og fylkeskommunen som et ledd i risikovurderingshandlingar eller anna kartlegging.

#### **Finansforvaltning**

Det er krav om å utarbeide eit finansreglement med administrative rutinar for finansforvaltninga, minst ein gong i kommunestyret sin valperiode.

Dette reglementet og rutinane skal kvalitetssikrast av ein uavhengig instans før det blir vedteke av kommunestyret. Kommunerevisjonen har vore uavhengig instans for kommunane i revisjonsdistriktet.

#### **Misligheter**

Kommunerevisjonen skal bidra til å førebyggje og avdekke misligheter og feil.

Vi skal sende ei førebels innberetning til kontrollutvalet dersom vi avdekkjer misligheter. Når saksforholdet er nærare klarlagt, skal vi sende ei endeleg innberetning med kopi til rådmannen.

#### **Kurs og seminar**

Revisjonsselskapa tilbyr årlige kurs til tilsette i økonomifunksjonen til kommunane, men også andre kurs og seminar til dømes innanfor offentlege anskaffingar eller andre særregelverk.

---

## 3.2 Kundar/eigarar

### 3.2.1 Status

Komrev3 IKS har 12 kommunar som eigarar:

- Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Sula, Stordal, Sykkylven, Stranda, Ørskog og Ålesund

Dette er dei store kundane inkl. kommunale føretak i desse kommunane. I tillegg blir ÅRIM IKS, ein del kyrkjelege fellestråd og nokre stiftingar og liknande revidert.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har 17 kommunar og 1 fylkeskommune som eigarar:

- Aukra, Aure, Averøy, Eide, Fræna, Gjemnes, Halså, Kristiansund, Molde, Møre og Romsdal Fylke, Nesset, Rauma, Rindal, Smøla, Sunndal, Surnadal, Tingvoll og Vestnes.

I tillegg reviderer Møre og Romsdal IKS kommunale føretak, interkommunale selskap, kyrkjelege fellestråd, sokn og stiftingar heimehøyrande i desse kommunane.

### 3.2.2 Kommunereform

Det er vedteke følgjande kommunestruktur blant eigarane til Komrev 3 frå 01.01.2020:

- Nye Ålesund kommune (Haram, Sandøy, Skodje, Ørskog og Ålesund)
- Fjord kommune (Stordal og Norddal)
- Giske kommune
- Sula kommune
- Sykkylven kommune
- Stranda kommune

(Midsund slår seg saman med Molde kommune)

Det vedteken følgjande kommunestruktur blant eigarane til Møre og Romsdal Revisjon frå 01.01.2020:

- Nye Molde kommune (Midsund, Nesset og Molde)
- Hustadvika kommune (Eide og Fræna)
- Rindal kommune (del av Trøndelag fylke frå 01.01.2019)
- Aukra kommune
- Aure kommune
- Averøy kommune
- Gjemnes kommune
- Heim kommune (Hemne, Halså og deler av Snillfjord kommune)
- Kristiansund kommune
- Møre og Romsdal Fylkeskommune

- 
- Rauma kommune
  - Smøla kommune
  - Sunndal kommune
  - Surnadal kommune
  - Tingvoll kommune
  - Vestnes kommune

Det vil og bli samanslåingar av kyrkjelege fellestråd som skal følgje nye kommunegrenser.

### **3.3 Oversyn over tilsette**

Komrev3 IKS har for tida 8 tilsette (7,8 årsverk). 1 konstituert dagleg leiar (forvaltningsrevisor), 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 4 rekneskapsrevisorar og 1 oppdragsansvarleg forvaltningsrevisor. Dei 2 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorane legg opp til å gå av med pensjon i løpet av 2020.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har for tida 18 tilsette. 1 dagleg leiar (oppdragsansvarleg revisor), 3 oppdragsansvarlege rekneskapsrevisorar, 8 rekneskapsrevisorar, 2 oppdragsansvarlege forvaltningsrevisorar og 4 forvaltningsrevisorar der 1 er tilsett i eit vikariat.

---

## 4. Om utvikling av revisjon

### 4.1 Revisjonsfagleg og kommunal utvikling

Kommunane har blitt meir og meir komplekse og spesialiserte. Det er viktig at kommunerevisjonen sikrar seg kompetanse på den utviklinga som både skjer i kommunane og innan revisjonsfaget.

Innan revisjonsfaget er det og no ei rivande utvikling innan digitalisering der det er viktig å kunne bruke nye verktøy på ein effektiv måte, noko som igjen kan frigjere ressursar. Det er grunn til å tru at dette vil ha store konsekvensar for finansiell revisjon, men det vil og kunne gi nye moglegheiter innanfor forvaltningsrevisjon. Det er vidare grunn til å tru at jobben som revisor kan få mindre vekt på rutinearbeid og meir vekt på å levere analyser og innsikt.

Det er ei klar utvikling mot større einingar innan kommunal revisjon (sjå neste avsnitt). Det blir nemnt fleire årsaker til dette:

- Sterkare fagmiljø med større moglegheiter for fagleg spesialisering
- Redusert sårbarheit/meir robust i høve vakansar, turnover og sjukdom
- Økonomiske stordriftsfordelar i høve administrasjon
- Større fleksibilitet i høve kommunesamanslåingar
- Attraktivitet som arbeidsgjevar

Revisor sin kompetanse og kor robust revisjonsselskapet er, blir gjerne sett på ved vurdering av uavhengigheit. Oppdragsansvar for rekneskapsrevisjon for ei kommune bør mellom anna med jamne mellomrom rullerast. Det er lettare å få til i eit større selskap.

Undersøkingar i andre revisjonsdistrikt har vist at det var ei forventing til at erfaringsdeling og kunnskapsoverføring mellom kommunane ville auke ved ein større revisjon, noko som også er naturleg når revisjonen har fleire kommunar å hente informasjon frå.

Medarbeidarar i revisjonen vil som nemnt også i større grad kunne spesialisere seg på ulike område, og opparbeide ekspertise på fleire områder enn i dag. Dette vil komme kommunane til nytte. Det er grunn til å tru at det også er forventingar til auka effektivitet/reduksjon i kostnader, større grad av kunnskapsutveksling mellom kommunane og økt fokus på å førebyggje feil.

### 4.2 Status for andre kommunerevisjonar

I nabofylket Sogn og Fjordane er alle dei 3 kommunerevisjonane i ferd med å slå seg saman til ei eining. Dei ser ut til å velje å organisere seg i såkalla kommunalt oppgåvefelleskap. Dette er ein ny modell som følger av ny kommunelov og skal erstatte dei tidlegare § 27-samarbeida. 2 av dei 3 einingane i Sogn og Fjordane er slike samarbeid no, og det er nok hovudårsak til val av modell slik vi forstår det.

---

I det andre nabofylket Trøndelag er det allereie gjennomført samanslåing der fylkeskommune og nesten alle kommunane er med (ikkje Trondheim som har eigen kommunerevisjon). Dei har valt ein Samvirke-modell, og nytt selskap heiter Revisjon Midt-Norge SA. Nokre av kommunane i Nordland er og med her.

Fosen Revisjon IKS med 6 kommunar stod i utgangspunktet utanfor, men er no i ferd med å gå inn i Revisjon Midt-Norge SA slik vi forstår det.

I samband med regionreforma er det og mykje som skjer. Innlandet Revisjon IKS med ei rekkje kommunar og Oppland fylkeskommune som eigarar/kundar, og Hedmark Revisjon IKS er nå i samtaler om samanslåing av selskapa.

Også i nye Viken vil det vere utvikling. Buskerud kommunerevisjon IKS er revisor for Buskerud fylkeskommune og kommunane i Buskerud, medan Akershus og Østfold har felles fylkesrevisjon. Det er vidare mellom anna samtaler mellom kommunerevisjonar i Follo og Østfold.

KomRev Nord er allereie eit stort selskap med 37 eigarkommunar i Troms, Nordland og Finnmark i tillegg til Troms fylkeskommune.

Det er fleire endringar på gang, og biletet er heilt eintydig på at det går mot større einingar. Fleire selskap som allereie har slått seg saman, går no mot vidare samanslåingar.

---

## 5. Selskapsform

I NOU om ny kommunelov gjekk det fram at kommunale revisjonar i all hovudsak er organisert som Interkommunale selskap (28 stk), men det er og nokre få som er/har vore organisert som samarbeid etter kommunelova §27.

Etter dette har Trøndelag organisert seg etter den såkalla samvirkemodellen i Revisjon Midt-Norge SA.

Som tidlegare nemnt opnar ny kommunelov for ei ny organisasjonsform, såkalla oppgåvefellesskap.

Det kan i utgangspunktet vere aktuelt å vurdere 4 ulike selskapsformer: IKS, AS, Samvirkemodellen og kommunalt oppgåvefellesskap (ny modell).

### 5.1 Aksjeselskap

Vert regulert av lov om aksjeselskap og lov om allmennaksjeselskap. Eigarskapet er i form av aksjar. I utgangspunktet kan alle vere medeigarar dersom ikkje anna er bestemt i vedtektene.

Eigarane har ikkje ansvar for selskapet sin forpliktingar. I utgangspunktet er eigarane berre ansvarleg for, og kan tape, aksjekapitalen. Aksjeselskap kan gå konkurs.

Generalforsamlinga kan fatte vedtak med alminneleg fleirtal av dei frammøtte stemmene. Lova gir ingen nedre grense på kor stor del av aksjane som må vere representert for at organet skal vere vedtaksfør føresett at innkalling er lovleg eller godkjent. Aksjonærar kan gje fullmakter til å møte og stemme for seg.

Det er styret som vedtar budsjett.

Med tilpassingar i vedtektene er det grunn til å tru at aksjeselskap kan oppfylle krav om eigenregi<sup>1</sup>:

- Oppdragsgjevar må ha kontroll over selskapet som svarar til den kontrollen ein har over eiga verksemd
- Selskapet må utføre meir enn 80% av sin aktivitet for oppdragsgjevar eller andre retts-subjekt som oppdragsgjevar kontrollerer
- Det kan ikkje vere privat deltaking i selskapet

Selskapsforma blir gjerne vurdert å vere tenleg dersom ein ønsker å ha ulike grupper av eigarar eller legge til rette for at fleire, både fysiske og juridiske personar, kan vere eigarar.

---

<sup>1</sup> Unntak for utvida eigenregi jf. praksis i EU. Frå og med 01.01.2017 også i forskrift om offentlige anskaffelser §§ 3-1 og 3-2.

---

Aksjeselskap er en selskapsform som er lovregulert i høve til at selskapet driv verksemda si i ein marknad. Innretninga av selskapsforma byggjer på den risiko som slik konkurranseeksponert verksemd inneberer.

Det er ikkje nokon annan kommunerevisjon som er danna som aksjeselskap.

## 5.2 Interkommunalt selskap

IKS er regulert i Lov om interkommunale selskap. Eigarane blir omtala som deltakarar. Det er berre kommunar, fylkeskommunar eller andre IKS som kan vere deltakarar i eit IKS. Dersom eit nytt medlem skal inn eit IKS må det vere eit positivt og likt vedtak om dette i kommunestyra til alle eigarkommunane.

Dersom ein skal tre ut av selskapet, skjer det normalt med eitt års skriftleg varsel, med mindre anna er avtalt i selskapsavtalen. Dette medfører og ny handsaming i alle kommunestyra.

Det er ikkje krav om å skyte inn eigenkapital i eit IKS.

Representantskapet kan fatte vedtak når minimum halvparten av medlemmane er til stades, og desse representerer minst 2/3 av stemmene. Ein kan ikkje gje fullmakter til andre som møter for seg, og det er difor vanleg med personlege vararepresentantar til IKS.

Den enkelte deltakar har økonomisk ansvar i samsvar med prosent- eller brøkdel av eigarskap. Interkommunale selskap kan ikkje gå konkurs.

IKS er i sin form tilpassa offentleg sektor med reglar for å ivareta omsyn til tett, offentleg eigarstyring. Det er deltakarane som i representantskapet vedtar budsjett, og endringar i selskapsavtale må som nemnt handsamast i alle kommunestyre.

Dei fleste kommunerevisjonar er i dag organisert som IKS, og det ser ut til at fusjonar som blir gjennomført i all hovudsak endar i nye IKS.

## 5.3 Samvirkemodellen

Samvirkeføretak blir oppretta etter Lov om samvirkeforetak (samvirkelova). Eigarane blir omtala som medlemmer, og føretaksforma er kjenneteikna ved at medlemskap er fleksibelt.

I eit slik føretak skjer innmelding ved ein søknad til og handsaming av styret. Utmelding er skriftleg. Revisjon Midt-Norge SA er einaste kjente revisjonsselskap som no er danna etter denne modellen. KS var med og kvalitetssikra danninga av dette føretaket. Revisjon Midt-Norge SA har ein utmeldingsfrist på 12 månader.

Det er med andre ord slik at medlemmar kan melde seg inn og ut utan at det må handsamast ny selskapsavtale i alle kommunestyra. Dette er ei aktuell problemstilling med kommunereform og ein kommunestruktur som sannsynlegvis

---

fortsett vil vere i endring framover, og dette er med andre ord ein modell som ser ut til å gi ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Reglane om handsaming i eigarorgan er tilsvarende som for AS med mindre krav til deltaking på møter i eigarorgan enn IKS-modellen for å kunne gjere vedtak. I Trøndelag vart dette lagt vekt på ved val av modell då selskapet er eigd av mange kommunar med store geografiske avstandar som medlemar, og at det kunne vere vanskeleg å samle tilstrekkeleg i til dømes representantskapsmøter.

Jf. § 54 i samvirkelova krev ei vedtektsendring i eit samvirkeføretak i utgangspunktet to tredjedelar av dei røystene som er gitt. Eit medlem har som utgangspunkt høve til å gje fullmakt til ein annan til å møte og stemme på sine vegne i årsmøtet, dersom ikkje anna er fastsett i vedtektene (jf. § 36).

Medlemene i eit samvirkeføretak pliktar eventuelt til å betale inn innskotsbeløp i føretaket, og vil som i AS vere ansvarlege for dette beløpet. Føretaket kan gå konkurs.

## **5.4 Kommunalt oppgåvefellesskap**

I ny kommunelov går det fram at eit kommunalt oppgåvefellesskap skal organiserast med eit representantskap der alle deltakarane i oppgåvefellesskapet skal vere representert.

Dette er ein organisasjonsmodell ein ser for seg skal erstatte dei såkalla § 27-samarbeida i kommunane.

Samarbeidsforma er etter vår vurdering i hovudsak mest aktuelt på mindre samarbeid der kommunane ser på dei andre organisasjonsformene for interkommunalt samarbeid som å vere mindre hensiktsmessige. I kommentarane til § 19-1 står det eksempel på aktuelle oppgåver kan vere kontrollutvalssekretariat, kommuneadvokat og liknande, men at det og kan vere større og meir omfattande samarbeid.

Deltakarkommunane må ved etablering av kommunalt oppgåvefellesskap ta stilling til om samarbeidet er eit eige rettssubjekt, og deltakarane heftar uavgrensa for sin del av fellesskapet sine samla forpliktingar. Ved oppretting av fellesskapet skal bli inngått samarbeidsavtale som minst regulerer forhold som går fram av § 19-4 fjerde ledd.

Ved eventuelt val av denne modellen vil det etter vår vurdering berre vere aktuelt med organisering som eige rettssubjekt for å sikre sjølvstende og uavhengigheit.

## **5.5 Tilråding**

Etter vår vurdering står det reelle valet mellom danning av IKS og Samvirkeføretak. Dess høgare tal på kommunar og stort geografisk område, dess meir aktuelt kan det



---

vere med eit samvirkeføretak då det er lettare å samle og gjennomføre møter i eigarorgan i eit samvirkeføretak enn i eit IKS.

Ved eit samvirkeføretak er det og enklare for kommunar å melde seg inn og ut utan at ny selskapsavtale må opp til ny handsaming i alle kommunestyre slik det må i eit IKS, og som nemnt er dette noko som er særleg aktuelt no i ein situasjon der kommunestrukturen kan vere i endring. Dette gir ein høgare grad av fleksibilitet på eigarsida.

Vi vurderer det difor slik at modellen med samvirkeføretak slik den er valt i Midt-Norge kan passe godt i vårt fylke, og rår til ein slik modell. Forslaget til vedtekter som ligg ved er i stor grad bygd på vedtektene som er vedtekne for Revisjon Midt-Norge SA.

I vedtektene er det lagt inn forslag om at årsmøtet skal ha 3 oppgåver som etter lova skulle liggje til styret:

- Vedta budsjett for komande år etter forslag frå styret
- Vedta økonomiplan for dei 4 neste åra etter forslag frå styret
- Vedta overordna mål og retningsliner for drifta

I tillegg blir det presisert at det er årsmøtet som skal velje valkomité. Årsak til desse endringane er at dette styrkar kommunane sin kontroll med selskapet, og kontrollaspektet er viktig også i høve til at dette skal vere kjøp at tenester i eigenregi.

Det blir og sett grense på 20% på sal av tenester til andre (føretaket kan uansett ikkje utføre revisjon for aksjeselskap etter dagens reglar). Denne grensa er og viktig i høve krav knytt til at dette skal vere eigenregi (jf. Forskrift om off.anskaffelser).

Det blir foreslått innskot i det nye selskapet på om lag same nivå som innskota som i dag er i MRR. Eigenkapitalen i dei to selskapa vil bli tilbakeført til eigarane i tråd med gjeldande reglar, og dette vil vere tilstrekkeleg til å dekkje dei innskota som er foreslått for det nye føretaket.

---

## 6. Forholdet til dei tilsette

Ved ei eventuell etablering av nytt føretak blir det lagt til grunn at kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø vert gjeldande. Dette gir alle tilsette tilbod om stilling i den nye eininga med same løns- og arbeidsvilkår som dei har i dag. Eventuelle naudsynte harmoniseringar av til dømes lønsvilkår må skje gjennom prosessar mellom arbeidstakarar og arbeidsgjevar i nytt selskap. Eksisterande pensjonsordningar blir vidareført.

Etableringa av nytt føretak vil så langt forhandlingsutvala kan sjå, ikkje påverke forholdet til dei tilsette på negativ måte.

Det nye selskapet vert å melde inn i arbeidsgjevarorganisasjonen KS Bedrift (begge selskapa er medlemmar i dag).

Utkast til uttale som er motteke frå arbeidstakarorganisasjonane ligg ved.

### 6.1 Spesielt om arbeidsvilkår

Dersom det er arbeidsvilkår som lett let seg harmonisere på førehand, bør dette så langt som mulig gjerast i løpet av 2019. Dette kan til dømes vere permisjonsreglement, gåvereglement, arbeidstidsregistrering med vidare.

### 6.2 Spesielt om pensjon

Ved stiftinga av MRR vart forpliktingane i KLP for tidlegare tilsette overført til kommunane og fylkeskommunen. Det betyr at det for dette selskapet er berre ein person som har slutta etter dette, som det er knytt forpliktingar til.

I Komrev3 ligg derimot desse forpliktingane for tidlegare tilsette i selskapet.

Det er difor eigentleg 2 alternativ. Anten blir forpliktingane for Komrev3 fordelt på eigarkommunane i Komrev3 sitt distrikt etter ein brøk på kor mykje som blir betalt for revisjon, og slik at dette blir ein del av rekningane frå KLP til kommunane. På den måten vil ikkje forpliktingane for tidlegare tilsette gå inn i nytt selskap.

Det andre alternativet er at pensjonsforpliktingane som vart overført til kommunane i MRR sitt distrikt blir tilbakeført, og at alle forpliktingane blir med inn i eit nytt selskap. (Ved stiftinga av Revisjon Midt-Norge SA vart alle forpliktingane med inn i nytt selskap).

Det er mogleg at ei løysing med å ta med forpliktingane inn i nytt selskap kan gjere det noko enklare/meir rettferdig dersom andre kommunar i etterkant vel å gå inn i selskapet/føretaket. Dersom alle har med sine forpliktingar vil det kunne slå ut nokolunde likt totalt sett.

På den andre sida vil det kunne argumenterast for at det er enklare for føretaket å vere samanliknbar ved eventuell konkurranse dersom ein ikkje tek med dei

---

forpliktingane som ligg i selskapa ved danning av nytt selskap.

Dersom det blir valt ein samvirkeføretaksmodell, er det slik at eit slikt føretak kan gå konkurs. I høve til pensjon er det uansett slik at rettar knytt til framtidige pensjonar og G-reguleringar er sikra i den såkalla Sikringsordninga dersom ein slik situasjon skulle oppstå.

I dialog med KLP går det fram at alternativet med å fordela forpliktingane på eigarkommunane ser ut til å vere ei praktisk, enkel løysing som dei kan gjere. Dette er uansett forpliktingar som kommunane har, så hovudpoenget vil her vere å finne den løysinga som er enklast og mest økonomisk gunstig for våre eigarar.

Vår vurdering er at det er mest ryddig å følgje opplegget som vart gjort ved danninga av MRR slik at forpliktingane blir fordelt på kommunane. For MRR vil ikkje dette utgjere særleg då det vart gjort sist ved danninga av selskapet. For Komrev3 er forpliktinga på tidlegare tilsette og pensjonistar høgare, men dette vil ikkje utgjere store summer årleg for kommunane.

---

## **7. Funksjonar, oppgåver mv.**

Organiseringa av det nye selskapet vil vere styret sitt ansvar. Styret må utarbeide ein strategiplan for framtida basert på intensjonane i denne rapporten og vedtektene for føretaket. Strategiplanen skal etter vedtektene handsamast i årsmøtet.

### **7.1 Kontorplassering/oppgåvefordeling**

Det er ein klar intensjon at selskapet skal vere lokalt forankra og minimum ha kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund som skal ha tilnærma lik storleik på bemanninga over tid, slik at ein sikrar nærleik til kundar/eigarar, og med kontor som har ein akseptabel storleik mtp. kompetanse. Dette blir og foreslått lagt inn i vedtektene.

Det er vidare ein føresetnad at det skal vere forvaltningsrevisorar og rekneskapsrevisorar ved alle dei tre kontora. Omfang av dette tek ein ikkje stilling til her, men det er etter kvart ikkje unaturleg å forvente at talet på forvaltningsrevisorar skal aukast i høve talet til rekneskapsrevisorar. Dette er noko som vil vere naturleg å kome attende til ved utarbeiding av strategiplan for føretaket.

### **7.2 Hovudkontor**

Hovudkontoret for MRR er i dag i Kristiansund, medan hovudkontoret for Komrev3 er i Ålesund. MRR har i tillegg kontor i Molde og eit lite kontor i Surnadal. Per i dag er kontora i dei tre byane jamstore.

Det blir her lagt inn forslag om at hovudkontor for det nye selskapet blir lagt til Kristiansund.

### **7.3 Eigardel/stemmerett/styrerepresentasjon**

Det blir foreslått styre med 4 eigarrepresentantar og 1 tilsettrepresentant.

Det skal innarbeidast ei geografisk rullering av eigarmøte/styremøter slik at dette går på omgang mellom Nordmøre, Romsdal og Sunnmøre.

### **7.4 Rekneskapsføring/IKT**

Kristiansund kommune fører rekneskap for MRR, medan Ålesund kommune fører rekneskap for Komrev3.

Ein legg opp til at val av leverandør av denne type tenester skal gjerast etter forretningsmessige vurderingar.

---

## 8. Prinsipp for kostnadsfordeling

Ein kan sjå for seg fleire alternativ for fordeling av utgiftene til revisjon mellom kommunane:

- Fast grunnbeløp i tillegg til fordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter innbyggjartal
- Utgiftsfordeling etter brukt («medgått») tid
- Kombinasjonar av dei tre modellane over

Dersom berre innbyggjartal blir lagt til grunn vil det kunne gi ein for høg utgift for kommunar med mange innbyggjarar. Storleiken på ei kommune vil likevel bety ein del for spesielt rekneskapsrevisjon. I kva grad ein har god internkontroll vil bety noko for revisjonen sin ressursbruk, og kva tingingar som kjem frå kontrollutval og kommunestyre vil og bety ein del.

Komrev3 får sitt budsjett bestemt av representantskapet, og der fordeling mellom eigarkommunane går fram. Det har ikkje vore praksis for å fakturere ekstra til kommunar der ein har brukt meir tid, noko som har variert frå år til år.

Ein meir vanleg modell no er fakturering etter såkalla «medgått» tid. Dette blir gjennomført fullt ut i Møre og Romsdal Revisjon IKS frå 01.01.2019.

Det inneberer at ein del oppgåver framleis vil vere like mellom kommunane, og det vil i praksis bli fakturert likt på det. Så vil det vere ein del faktorar som i tillegg gjer at revisjonshonoraret vil variere mellom kommunar:

- Kompleksitet og omfang i rekneskapa
- Kvalitet i rekneskapsføringa
- Kvalitet på internkontrollen
- Etterspurnad etter forvaltningsrevisjonar og granskingar
- Etterspurnad etter andre tenester som ikkje er i strid med uavhengigheita

Det blir derfor foreslått at kostnadsfordelinga i nytt føretak skal vere etter prinsippet om «medgått tid».

Reisetid bør etter vår vurdering ikkje vere ein del av «medgått» tid då dette vil gi kommunar som ikkje har revisjonskontor liggande i si kommune større utgifter enn kommunar med revisjonskontor. Eit slikt prinsipp om å fordele desse kostnadane er også gjeldande i MRR i dag, og etter overgangen 01.01.2019.

---

## 9. Prosess for etablering av nytt selskap

Det blir lagt no lagt opp til styrehandsaming av tilrådingane i denne rapporten, og at styra gir ei innstilling til sine representantskap.

Framlegget vil kunne vere:

1. \_\_\_ kommune sluttar seg til samvirkeføretaket med namn Møre og Romsdal Revisjon SA.
2. \_\_\_ kommune godkjenner utkastet til vedtekter.
3. Som representant til årsmøtet i Møre og Romsdal Revisjon SA blir \_\_\_ valt. Følgjande vararepresentantar blir valde i rekkefølge:
  1. \_\_\_
  2. \_\_\_
  3. \_\_\_
  4. \_\_\_
4. \_\_\_ kommune vedtek at Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir oppløyst, og eigenkapital blir tilbakeført eigarane i tråd med gjeldande reglar.
5. \_\_\_ kommune godkjenner at kontorutstyr og liknande i Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) blir overført til Møre og Romsdal Revisjon SA. Tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) får tilbod om stilling i Møre og Romsdal Revisjon SA i tråd kapittel 16 i Lov om arbeidsmiljø.
6. \_\_\_ kommune godkjenner at pensjonsforpliktingar på tidlegare tilsette i Komrev3 IKS (eller Møre og Romsdal Revisjon IKS) vert fordelt på eigarkommunane.

Deretter må innstilling frå representantskap bli sendt til kommunane og fellesnemndene. Det blir då eigne saker i kommunar/fellesnemnder om etablering av nytt føretak.

Deretter blir det gjennomført stiftingsmøte, og det blir oppnemnt avviklingsstyrer for dei selskapa som skal løysast opp.

Styret i det nye føretaket vil så tilsetje ny dagleg leiar.

Det nye føretaket som no er etablert må deretter veljast som revisor i kommunestyre/fellesnemnder etter innstilling frå kontrollutvala.

Målsetjing er at nytt føretak skal vere i aktivitet 01.01.2020.

---

## **10. Forslag til vedtekter**

### **§ 1 Sammenslutningsform og foretaksnavn**

Sammenslutningen er et samvirkeforetak med foretaksnavn Møre og Romsdal Revisjon SA.

Medlemmene hefter ikke overfor kreditorene for foretakets forpliktelser.

### **§ 2 Forretningssted**

Forretningskontoret er i Kristiansund kommune. Det skal minimum være kontor i Kristiansund, Molde og Ålesund, med innbyrdes tilnærma likt antall ansatte over tid.

### **§ 3 Virksomhet**

Foretaket skal drive revisjon av de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, i tråd med den til enhver tid gjeldende kommunelov. Foretaket skal fremme medlemmenes økonomiske interesser gjennom deres deltakelse i virksomheten. Foretaket forplikter seg til å dekke medlemmenes behov for revisjonstjenester, og medlemmene forplikter seg til å kjøpe hoveddelen av sine revisjonstjenester fra samvirkeforetaket.

Foretaket kan selge tjenester til andre rettssubjekter som eies helt eller delvis av et eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge den totale andelen av denne omsetningen ikke overstiger 20 % av foretakets totale omsetning.

Foretaket kan inngå på eiersiden i andre foretak eller selskap der dette er hensiktsmessig for oppfyllelsen av foretakets hovedformål.

Medlemskap er ikke åpent for andre enn kommuner og fylkeskommuner beliggende i Møre og Romsdal og nærliggende områder.

Foretaket skal være medlem i KS Bedrift. Foretakets ansatte skal ha offentlig tjenestepensjon i KLP.

Medlemmenes kontrollutvalg og valgte revisor har rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd for deres kontroll, fra selskapets daglige leder, styre og foretakets valgte revisor.

### **§ 4 Andelsinnskudd**

Hvert medlem skal betale andelsinnskudd etter følgende fordeling, basert på innbyggertall:

---

Folketall	Innskudd
Under 3000	63.000
3000-4999	84.000
5000-9999	105.000
10000-19999	180.000
20000-39999	336.000
Over 40000	500.000
Fylkeskommune	700.000

Årsoverskudd skal ikke benyttes til å bygge opp kapitalkonti for enkeltmedlemmer. Utover dette gjelder bestemmelsene i vedtektenes punkt 5 om anvendelse av årsoverskudd.

Medlemmene skal ikke betale medlemskontingent.

### **§ 5 Anvendelse av årsoverskudd**

Overskudd skal som hovedregel forbli i virksomheten og komme medlemmene til gode gjennom gode og effektive revisjonstjenester.

Beslutning om anvendelse av årsoverskuddet treffes av årsmøtet etter forslag fra styret. Det kan ikke besluttes anvendt et høyere beløp enn det styret foreslår eller godtar, men årsmøtet kan selv bestemme anvendelsen innenfor følgende rammer:

1. Godskriving av foretakets egenkapital
2. Etterbetaling til medlemmene basert på omsetning, jf. samvirkeoven § 27

### **§ 6 Årsmøtet**

Årsmøtet velger fast møteleder med vara på det første møtet etter kommunevalg.

På det ordinære årsmøtet skal følgende saker behandles og avgjøres:

1. Godkjenning av årsregnskapet og årsberetningen, herunder disponering av årsoverskudd.
2. Budsjett for kommende år etter forslag fra styret.
3. Økonomiplan for de fire neste budsjettår etter forslag fra styret.
4. Overordnede mål og retningslinjer for driften.
5. Valg til valgkomite og styre etter vedtektenes § 8
6. Valg av revisor
7. Andre saker som etter loven eller vedtektene hører under årsmøtet.



---

## § 7 Stemmerett på årsmøtet

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet er basert på fjorårets omsetning med foretaket etter denne modellen:

Fjorårets omsetning	Antall stemmer
Under 0.5 mill. kroner	1
0,5 – 1 mill. kroner	2
1 – 2 mill. kroner	4
2 – 3 mill. kroner	6
3- 5 mill. kroner	8
Mer enn 5 mill. kroner	12

## § 8 Styre, valgkomite og daglig leder

Foretaket skal ha et styre med 4 medlemmer med numeriske varamedlemmer som velges av årsmøtet, og 1 medlem med varamedlem som velges av og blant de ansatte. Styreleder og nestleder velges av årsmøtet.

Styret skal sammensettes ut fra selskapets behov for kompetanse, kapasitet og uavhengighet. Av styremedlemmene som velges av årsmøtet, skal det være to av hvert kjønn. Styresammensetningen skal så langt som mulig gjenspeile medlemskommunenes geografi.

Foretaket skal ha en valgkomite, med 3 medlemmer. Disse 3 medlemmene skal velges slik at de representerer hvert sitt distrikt – Sunnmøre, Romsdal og Nordmøre. Valgkomiteen avgir en begrunnet innstilling til valg av medlemmer til styret. Årsmøtet skal fastsette retningslinjer for komiteens arbeid. Valgkomiteen innstiller også på valg av møteleder med vara til årsmøtet, jf. § 6.

Årsmøtet skal fastsette en styreinstruks. Styret har myndighet til å inngå tjenesteavtaler med det enkelte medlem som tjenestemottaker. Slik myndighet kan delegeres til daglig leder. Dersom denne myndigheten delegeres, skal styret fastsette prinsipper for avtalenes innhold som sikrer behandling av medlemmene i tråd med samvirkelovens likhetsprinsipp, dog slik at forskjellsbehandling er tillatt dersom dette er saklig begrunnet i tråd med samvirkeloven.

Foretaket skal ha en daglig leder som tilsettes av styret.

## § 9 Uttreden

---

Uttreden kan foretas med ett års varsel. Utmelding skal skje skriftlig.  
Ved utmelding har medlemmet krav på å få tilbakebetalt sitt andelsinnskudd.  
Innskuddet utbetales på uttredelsestidspunktet. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Ved uttreden skal det foretas en beregning av pensjonsforpliktelsen ved opphør (engangspremie) per dato. Medlemmer som trer ut av selskapet må innbetale sin andel av foretakets engangspremie.

#### **§ 10 Fordeling av nettoformuen ved oppløsning av foretaket**

Foretakets medlemmer har rett til å få utbetalt sine andelsinnskudd dersom det er midler i foretaket etter at det har dekket sine forpliktelser. Medlemmene har ikke krav på å få utbetalt renter på andelsinnskudd.  
Gjenværende midler utover dette skal tilfalle dem som er medlemmer på oppløsningstidspunktet. Fordelingen av midlene skal skje på grunnlag av deres omsetning med foretaket de siste tre årene.



---

# Vedlegg

**Forhandlingsutvalget for sammenslåing av  
Møre og Romsdal revisjon IKS og  
Kommunerevisjonsdistrikt nr. 3 i Møre og Romsdal IKS**

## **Tillitsvalgte sine kommentarer til sammenslåingen**

De ansatte ved Møre og Romsdal Revisjon IKS og Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal IKS stiller oss positive til prosessen med sammenslåing av våre to revisjonsselskaper.

Vi er fornøyd med at det er to tillitsvalgte med i forhandlingsutvalget, og forventer at de ansattes medvirkning, drøftinger og informasjon følger arbeidsmiljøloven og tariffen.

Som tillitsvalgte så er vi glade for at en starter prosessen med å samordne ulike reglement, arbeidstid, hovedkontor og kontorplasseringer såpass tidlig. Det er også positivt at ansattes lønns-, arbeids- og pensjonsvilkår videreføres.

Når det gjelder styresammensetning, så ser vi det som naturlig at ved et styre på 5 personer at ansatte velger et styremedlem blant de ansatte, med personlig vara.

Vi ser frem mot oppstart av det nye selskapet.

Molde/Ålesund 01.11.2018  
Vennlig hilsen

Ronny Rishaug  
Ansattrepresentant MRR IKS

Ann-Kristin Melseth  
Ansattrepresentant Komrev 3 IKS

---

## Kjelder

Jan Roar Beckstrøm – avdelingsdirektør Riksrevisjon – *Maskinlæring, automatisering og algoritmer – det er nå det skjer* – artikkel i Kommunerevisoren nr. 6, 2017

Kommunerevisjon i Møre og Romsdal – *Utredning av sammenslåing av 4 av de 5 revisjonsenhetene i Møre og Romsdal* – 30.04.2014

NOU 2016:4 *Ny kommunelov* – 10.03.2016

NKRF – Høyrings svar NOU 2016:4 *Ny kommunelov – til Kommunal og moderniseringsdepartementet* - 07.10.2016

NKRF – *Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat*

Rapport Nordland Revisjon – *Grunnlag for etablering* – 08.05.2013

Revisjon Midt Norge SA – *Utredning av sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og Komrev Trøndelag IKS* – 31.01.2017

KS – *Selskaper og kommunereform – konsekvenser for selskaper med kommunalt eierskap, samvirkeforetak og stiftelser* -03.05.2016

Lov om interkommunale selskaper – (LOV-1990-01-29-6)

Lov om fastsetjing og endring av kommune- og fylkesgrenser (inndelingslova) – (LOV-2001-06-15-70)



VESTNES KOMMUNE  
Rådhuset  
6390 VESTNES

Saksbehandlar, innvalstelefon

Sissel Birgitte Henriksen, 71 25 85 79

## Avslutning av tilsyn

Vi gjennomførte tilsyn med kommunen i perioden frå 19.01.2018 og fram til i dag. Temaet for tilsynet var grunnskoleopplæring for vaksne. I vår tilsynsrapport datert 19.07.2018 fekk de ein frist for å rette brot på regelverket.

Kommunen har sendt inn utgreiing og erklæring om at brota er retta. Tilbakemelding er levert innan fristen den 19.10.2018.

Basert på kommunens utgreiing og erklæring, legg vi til grunn at de har retta regelverksbrota. Vi avsluttar difor tilsynet og takkar for samarbeidet.

Med helsing

Alv Walgermo (e.f.)  
utdanningsdirektør

Sissel Birgitte Henriksen  
seniorrådgivar

*Dokumentet er elektronisk godkjent*

# **Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet, januar 2019

## Innhold

Høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift .....	1
1. Innledning.....	3
2. Kontrollutvalgets oppgaver mv .....	5
2.1 Gjeldende rett .....	5
2.1.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	5
2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	5
2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon .....	5
2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller ....	6
2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller .....	6
2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget .....	6
2.2 Departementets forslag.....	6
2.2.1 Kontrollutvalgets myndighet.....	6
2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet.....	7
2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon .....	8
2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller ....	9
2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller .....	9
2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget .....	10
Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.....	11
3.1 Gjeldende rett .....	11
3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	11
3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav .....	11
3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll .....	11
3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor .....	12
3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag .....	12
3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet .....	12
3.1.7 Uttalellesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .....	12
3.2 Departementets forslag.....	13
3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor.....	13
3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav .....	14



3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll .....	15
3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor .....	15
3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag .....	16
3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet .....	16
3.2.7 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll .....	16
4. Krav til revisor og revisors medarbeidere.....	17
4.1 Gjeldende rett .....	17
4.1.1 Krav til revisors uavhengighet.....	17
4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	17
4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere .....	17
4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet .....	18
4.2 Departementets forslag.....	18
4.2.1 Krav til revisors uavhengighet.....	18
4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten .....	19
4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha .....	19
4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet.....	19
4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere .....	20
4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet .....	20
5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.....	21
6. Økonomiske og administrative konsekvenser .....	22
7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget.....	22
8. Forslag til forskrift .....	26

## 1. Innledning

Stortinget vedtok 22. juni en ny kommunelov. Loven er sanksjonert, og mesteparten av loven trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019-2023, jf. kgl.res nr. 2062 av 20.12.2018. Denne loven vil i dette notatet bli omtalt som "kommuneloven (2018)" eller "den nye loven."

Den nye loven har gjort det nødvendig å gjennomgå forskriftene som er hjemlet i dagens kommunelov. Dette med sikte på å revidere dem i samsvar med den nye loven. Gjennomgangen i dette høringsnotatet tar utgangspunkt i forskrift 15. juni 2004 om

kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (kontrollutvalgsforskriften) og forskrift 15. juni 2004 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (revisjonsforskriften).

Departementet har arbeidet for at strukturen i forskriften og det språklige innholdet skal være enkel og lett tilgjengelig for brukerne av forskriften. Det er en målsetning at klare og tydelige forskrifter gir grunnlag for god regeletterlevelse.

I arbeidet med ny kommunelov ble noen av forskriftsbestemmelsene løftet inn i loven. Med unntak av disse, viderefører departementet i dette forslaget grunnstammen i dagens to forskrifter. Departementet har ikke erfart at det er behov for vidtgående endringer i forskriften. Det er likevel gjort noen tilføyelser og justeringer som har realitetsbetydning. For øvrig har de fleste bestemmelsene fått en annen ordlyd rent språklig.

Forskriftene skal utfylle lovens bestemmelser. Det betyr at forskriftene som hovedregel ikke skal gjenta lovens bestemmelser. I dette høringsforslaget har departementet derfor som hovedregel ikke tatt inn i forskriften bestemmelser som allerede følger av loven. En slik opprydding vil spisse forskriftene til kun å utfylle lovens bestemmelser, som er målet med forskriftene. Videre vil det gjøre forskriftene mindre omfattende og dermed også gjøre regelverket enklere. For oversikten og sammenhengens skyld, har det likevel helt unntaksvis være aktuelt å gjenta en lovbestemmelse eller deler av den.

Som følge av at forskriftene ikke skal gjenta lovbestemmelser, vil mange av dagens bestemmelser være tatt ut i dette høringsforslaget.

Da den nye kommuneloven ble vedtatt, ble som nevnt en del viktige bestemmelser løftet fra forskriftene til loven. Dette gjelder eksempelvis loven § 23-7 om kontrollutvalgssekretariatet og loven § 24-5 om regnskapsrevisjonens innhold. Departementet omtaler ikke særskilt de bestemmelsene i dagens forskrifter som ikke videreføres som følge av at bestemmelsen fremgår av loven.

Forskriftsbestemmelser som departementet av andre grunner foreslår at ikke videreføres, vil i det vesentlige omtales i dette høringsnotatet.

I Prop. 46 L (2017–2018) om ny kommunelov har departementet vist til at Revisor- og regnskapsførerlovutvalget i NOU 2017: 15 har foreslått endringer i revisorloven. Det kan være hensiktsmessig at enkelte av disse endringene i revisorloven også medfører tilsvarende endringer i *kommunelovens* regler om revisjon. Departementet mener at en nærmere vurdering av dette bør gjøres i forbindelse med endringene i revisorloven, se proposisjonen side 298.

Departementet vil opplyse om at eventuelle endringer i revisorloven også vil kunne tilsi endringer i denne nye *kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften*. Departementet vil vurdere dette på et senere tidspunkt, i forbindelse med innføring av endringene i revisorloven.

Departementet sender med dette på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Det reduserte antallet forskriftsbestemmelser tilsier at dagens kontrollutvalgsforskrift og

dagens revisjonsforskrift kan slås sammen til én forskrift. De to forskriftene regulerer også en nært beslektet tematikk, siden begge forskriftene handler om kommunens egenkontroll. Dette har departementet lagt vekt på når vi nå sender forslag til én forskrift på høring.

Forslaget til forskrift er rettslig forankret i tre bestemmelser i den nye kommuneloven. Etter § 23-2 kan departementet gi forskrift om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling. Ifølge § 24-2 kan departementet gi forskrift om revisors plikter og kvalifikasjoner, skifte av revisor og begrensninger i revisors taushetsplikt. Den siste forskriftshjemmelen følger av § 24-4, som sier at departementet kan gi forskrift om krav til revisors uavhengighet ogandel.

## **2. Kontrollutvalgets oppgaver mv**

### **2.1 Gjeldende rett**

#### **2.1.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet**

Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg. Kontrollutvalgets obligatoriske oppgaver følger av kommuneloven (1992) § 77. Kontrollutvalget vil likevel kunne utføre andre typer kontrolltiltak enn de som følger av loven. Den gjeldende kontrollutvalgsforskriften har hjemmel i kommuneloven (1992) § 77 nr. 10.

I kontrollutvalgsforskriften er det ikke satt noen eksplisitte begrensninger for kontrollutvalgets myndighet. Forskriften § 4 andre ledd sier at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer. Dette er en videreføring av begrensningen som framgikk i departementets merknader til den tidligere kontrollutvalgsforskriften av 13. januar 1993.

#### **2.1.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet**

Kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd bestemmer at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Videre sier den at utvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget. Av andre ledd framkommer det at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen.

#### **2.1.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon**

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 6 at kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. I dette ligger det blant annet å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruks, eller avtaler med revisor.

Kontrollutvalgsforskriften § 8 første ledd bestemmer at når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. I merknaden til

bestemmelsen er det presisert at det er kommunens administrasjonssjef som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader.

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd første punktum at kontrollutvalget skal rapportere om tidligere saker som etter kontrollutvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

#### **2.1.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller**

Etter kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner (§ 11) og selskapskontroller (§ 15 andre ledd) som er gjennomført og om resultatene av disse.

#### **2.1.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller**

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 8 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader er blitt fulgt opp. Bestemmelsen gjelder oppfølging av regnskapsrevisjonsmerknader.

§ 12 første ledd bestemmer at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av forvaltningsrevisjonsrapporter følges opp. Andre ledd sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp og at det også skal rapporteres om tidligere saker som ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Det er ingen pålagt oppfølging av selskapskontroller i dagens forskrift.

Det skal likevel nevnes at kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd e) sier at kontrollutvalget skal påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp. Denne bestemmelsen gjelder altså alle typer av revisjonsrapporter.

#### **2.1.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget**

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 19 at innkalling til møte i kontrollutvalget skal sende med høvelig varsel til utvalgets medlemmer, ordfører og kommunens oppdragsansvarlig(e) revisor(er). Innkallingen skal inneholde en oversikt over de saker som skal behandles samt saksdokumenter.

## **2.2 Departementets forslag**

### **2.2.1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet**

Kontrollutvalgets viktigste myndighet og lovpålagte oppgaver følger av den nye loven § 23-2 og gjentas derfor ikke i den nye forskriften. Departementet vil likevel presisere at det er viktig at kontrollutvalget har rettslig handlingsrom til å utføre et vidt spekter av kontrollopgaver. Dette legger også den ny kommuneloven opp til, og forskriften skal ikke begrense dette. Denne delen av forskriften har for øvrig hjemmel i kommuneloven (2018).

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens politiske organer, se forslag til § 1. Departementet foreslår i den forbindelse at uttrykket "politiske organer" erstattes med "folkevalgte organer eller andre kommunale organer". Dette er kun ment som en språklig presisering. Departementet mener det er åpenbart at en slik type avgrensning må gjelde for kontrollutvalgets virksomhet. Skal kontrollutvalget ha legitimitet og tillit, er det viktig at kontrolloppgavene ikke blandes eller suppleres med overprøving av politiske prioriteringer.

Departementet vil likevel presisere at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med § 1. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

### **2.2.2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet**

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, se forslag til § 3. I dagens forskrift benyttes både uttrykket "kontroll- og tilsynsarbeidet" og uttrykket "kontroll- og revisjonsarbeidet", se § 18 første ledd henholdsvis første og andre punktum. Det var ikke en tilsiktet realitetsforskjell mellom disse to uttrykkene da gjeldende forskrift ble fastsatt. Selv om departementet ikke er kjent med at den språklige forskjellen har skapt problemer i forbindelse med anvendelsen av bestemmelsen, mener departementet det må ryddes opp i denne begrepsforskjellen. Departementet mener det er dekkende å bruke uttrykket "kontrollarbeidet". I dette inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen.

Departementet foreslår også å erstatte uttrykket "budsjetttramme" i kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd med "årsbudsjett" i forslag til § 3, men det er kun ment som en språklig presisering.

I forslaget er det også tatt inn en henvisning til kommuneloven (2018) § 14-3 tredje ledd, som er en saksbehandlingsregel for behandlingen av årsbudsjettet i kommunen. Forslaget til forskriftsbestemmelse utfyller altså kommuneloven på dette punktet, og ved å ta inn denne henvisningen sikrer departementet at kontrollutvalgets forslag følger med både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

Departementet foreslår å ikke videreføre bestemmelsen i kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd, som sier at der kommunen eller fylkeskommunen har en egen revisjon avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet mener det er prinsipielt betenkelig at revisjonen skal gis en direkte *innstillingsrett* i forskriften. Dette bør det være opp til kommunestyret å avgjøre når det behandler delegeringsreglementet. Departementet viser også til at gjeldende bestemmelse er en særordning som kun gjelder der kommunen har en egen revisjon. Departementet mener at forskriften bare bør inneholde

slike særordninger der hvor det er et særlig behov for det, og kan ikke se at slikt behov finnes i dette tilfellet.

### 2.2.3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsen om kontrollutvalgets påse-ansvar. Departementet ønsker å løfte fram kontrollutvalgets overordnede oppgave om å holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet. Denne oppgaven framgår av forslaget til ny § 2 første ledd, og er en videreføring av gjeldende rett.

§ 2 vil ellers utfylle kommuneloven (2018) § 23-2 a), som slår fast at kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, ved at departementet foreslår å føye til *årsberetning* i bestemmelsen, se forslaget til § 2 første ledd bokstav a.

Ellers inneholder forslaget utfyllende bestemmelser om kontrollutvalgets påse-ansvar. Disse retter seg mot de oppgavene som revisor skal gjøre etter kommuneloven (2018) §§ 24-5 til 24-9. Departementet mener denne forskriftsbestemmelsen er med på å sikre at kontrollutvalget foretar de nødvendige handlingene for å kunne oppfylle sitt påse-ansvar.

I § 2 første ledd bokstav b videreføres ansvaret for å påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, og kontrollutvalgets instruks eller avtaler med revisor.

Departementet foreslår å fjerne "god kommunal revisjonsskikk" fra oppramsingen over hva kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Etter kommuneloven (2018) § 24-2 andre ledd er det uansett klart at god kommunal revisjonsskikk gjelder. Departementet antar derfor at det er overflødig å nevne dette i forskriftsbestemmelsen.

I § 2 første ledd bokstav c er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med dagens forskrifter. Bestemmelsen sier at kontrollutvalget også skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller kvalifikasjonskravene i kapittel 2 og kravene til uavhengighet i kapittel 3. Det kan argumenteres med at dette følger implisitt av plikten til å påse at regnskaper og årsberetninger blir revidert på en betryggende måte i første ledd bokstav a. Departementet mener likevel at dette er en såpass viktig del av kontrollutvalgets kontroll med revisjonen at denne påse-plikten uttrykkelig bør forskriftsfestes. Departementet viser også til at etter kapittel 3 skal revisjonen avgi en skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet til kontrollutvalget. Dette er med på å legge til rette for at kontrollutvalget kan oppfylle påse-plikten.

Etter forslaget § 2 andre ledd første punktum skal kontrollutvalget påse at nærmere bestemte forhold som regnskapsrevisor påpeker, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette er en utvidelse av gjeldende bestemmelse, siden den kun handler om forhold i årsregnskapet. For det første vil bestemmelsen gjelde for *nummererte brev*, jf. kommuneloven (2018) § 24-7. For det andre vil den gjelde for *revisjonsberetningen*, jf. § 24-8 (som i dag). For det tredje vil bestemmelsen gjelde når revisor påpeker forhold på bakgrunn av *forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, jf. § 24-9. Departementet viser til at forhold som blir rapportert etter de

nevnte bestemmelsene i kommuneloven, er av en viss alvorlighetsgrad. Dette tilsier at forholdene blir rettet opp eller fulgt opp, og at kontrollutvalget påser at dette skjer.

Departementet presiserer at kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Som oftest vil det være kommunedirektøren som har ansvaret for å rette opp eller følge opp de påpekningene som revisor gjort, men dette gjelder ikke ubetinget. Dersom for eksempel forholdet retter seg mot et kommunalt foretak, vil det være daglig leder i foretaket som har dette ansvaret. Departementet mener derfor det ikke er hensiktsmessig å presisere i ordlyden hvem som har ansvaret for å rette opp eller følge opp. Departementet legger til grunn at det vil følge av revisors påpeking.

Siden forholdene som revisor rapporterer etter kommuneloven (2018) §§ 24-7 til 24-9 er av en viss alvorlighetsgrad, er det viktig at kommunestyret får rapport om eventuelle forhold som ikke blir rettet eller fulgt opp. Departementet foreslår derfor i § 2 andre ledd andre punktum at kontrollutvalget skal rapportere om slike forhold som ikke er blitt rettet opp eller fulgt opp.

#### **2.2.4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller**

Departementet foreslår en bestemmelse som sier at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, og resultatet av disse, se forslag til § 4. Departementet mener det samme følger av kommuneloven (2018) § 23-5, som sier at kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Departementet mener likevel det er et visst behov for å tydeliggjøre at alle forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller skal legges fram for kommunestyret. Etter hva departementet har inntrykk av, er ikke dette konsekvent gjennomført i dag. Betydningen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og hvilken læring man kan utlede av dem, tilsier at alle rapportene sendes videre fra kontrollutvalget til kommunestyret.

Departementet viser også til kommuneloven (2018) § 30-7, som handler om samordning mellom statlig tilsynsvirksomhet og kommuner. Statlige tilsynsmyndigheter skal i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn blant annet ta hensyn til relevante forvaltningsrevisjonsrapporter. Det er derfor viktig at disse legges fram for kommunestyret som det øverste organet i kommunen.

#### **2.2.5 Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller**

##### *Oppfølging av merknader fra regnskapsrevisor*

Kontrollutvalget skal etter kommuneloven (2018) § 23-2 første ledd bokstav e) påse at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Forslaget til § 5 gjentar delvis lovbestemmelsen ved å pålegge kontrollutvalget en plikt til å påse at vedtak fra kommunestyret blir fulgt opp. Dette er et unntak fra strukturen i forskriften ellers, hvor departementet ikke foreslår å forskriftsfeste bestemmelser som allerede følger av loven. Grunnen til dette unntaket er å få en helhetlig forskriftsbestemmelse. Departementet

foreslår nemlig også å videreføre at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt. Rapportering er en naturlig følge av påse-plikten.

Kontrollutvalget må derfor følge med på hvordan kommunedirektøren, eller eventuelt andre som er adressat for vedtaket, følger opp det vedtaket som kommunestyret treffer på grunnlag av regnskapsrevisors merknader. Når det gjelder oppfølging på grunnlag av nummererte brev, viser departementet til kommuneloven (2018) § 24-7 fjerde ledd. Denne bestemmelsen sier at revisor skal gi en årlig skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp. Denne oppsummeringen vil være til støtte for kontrollutvalget når det skal rapportere videre til kommunestyret. Departementet antar at kontrollutvalget også ellers må kunne la seg bistå både av revisjonen og kontrollutvalgssekretariatet i kartleggingen av hvordan kommunestyrets vedtak er fulgt opp.

Dagens kontrollutvalgsforskrift § 8 andre ledd første punktum fastsetter at kontrollutvalget skal rapportere om *tidligere saker* som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Departementet foreslår ikke å ta denne setningen inn i forslaget til ny forskrift. Dette er ikke ment som en endring av gjeldende rett. Departementet mener imidlertid at plikten til å rapportere om disse sakene allerede ligger i plikten til å "rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt". Dagens bestemmelse har derfor karakter av dobbeltregulering. Dette er bakgrunnen for at departementet ikke viderefører § 8 andre ledd første punktum i ordlyden i ny forskriftsbestemmelse.

Den samme plikten til å påse og eventuelt rapportere vil kontrollutvalget også ha når det gjelder forvaltningsrevisjonsrapporter og eierskapskontroller.

Det er en naturlig oppfølgingsoppgave for kontrollutvalget å rapportere tilbake til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak er blitt fulgt opp. Kommunestyret bør ha stor interesse i en slik rapportering. Rapporteringen skal inneholde både saker som er fulgt opp på en tilfredsstillende måte og saker som ikke er fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

### **2.2.6 Innkalling til møte i kontrollutvalget**

Kommuneloven (2018) har regler om innkalling og saksliste til møter i folkevalgte organer, se § 11-3. Disse reglene gjelder også for kontrollutvalget. Dermed vil det i den nye forskriften bare være behov for regler som utfyller denne lovbestemmelsen.

Departementet ønsker å videreføre den delen av dagens bestemmelse som sier at også ordfører og oppdragsansvarlig(e) revisor(er) skal innkalles til møter i kontrollutvalget. Dette er en naturlig forlengelse av kommuneloven (2018) § 6-1 tredje ledd, som sier at ordføreren har møte- og talerett i kontrollutvalget. Departementet ser ikke bort ifra at det allerede av loven § 6-1 tredje ledd følger en plikt til å innkalle ordføreren, men ved å bestemme dette uttrykkelig i forskriften, vil det ikke være noen tvil om dette. Den samme vurderingen gjør departementet også for oppdragsansvarlig revisor, som har møte- og talerett med hjemmel i kommuneloven (2018) § 24-3.



Departementet foreslår derfor for ordens skyld å videreføre bestemmelsen om at ordfører og oppdragsansvarlige revisor(er) skal innkalles til møte i kontrollutvalget, se forslag til § 6.

### **Kapittel 3. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalesesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

#### **3.1 Gjeldende rett**

##### **3.1.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor**

Det følger av kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd at der det er en egen revisjon i kommunen, avgir kontrollutvalget innstilling til kommunestyret om saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av ansvarlig revisor. I andre ledd bestemmes det at kontrollutvalget foretar ansettelse, oppsigelse og avskjedigelse av revisjonens øvrige personale når dette ikke er delegert til revisor.

##### **3.1.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav**

Revisjonsforskriften § 2 første ledd første punktum sier at kommunestyret skal påse at kommunens og kommunalt foretaks årsregnskap blir revidert. Det følger videre av § 2 første ledd andre punktum at det skal velges én revisor for revisjon av kommunens årsregnskap. Revisjon av kommunale foretaks årsregnskap kan foretas av annen revisor enn den som er valgt for revisjon av kommunens årsregnskap, jf. tredje punktum.

Revisjonsforskriften § 11 stiller krav til utdanning og praksis for både oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Disse bestemmelsene er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor skal ha bestått eksamen til bachelor i revisjon eller høyere revisoreksamen (master i revisjon) iht. Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor skal ha minimum tre års utdanning fra universitet/høyskole.

##### **3.1.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll**

Det følger av revisjonsforskriften § 2 andre ledd andre punktum at der en interkommunal revisjonsenhet eller et revisjonsselskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for hvert oppdrag. Det samme gjelder ved forvaltningsrevisjon, jf. revisjonsforskriften § 6 andre ledd.

Etter gjeldende rett er ikke selskapskontroll (eierskapskontroll) definert som en revisjonsoppgave. Den kan altså utføres av andre enn revisor. Det er derfor heller ingen bestemmelser som innebærer at det må utpekes en oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll.

### **3.1.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor**

Revisjonsforskriften § 17 pålegger ny og forrige revisor enkelte plikter i forbindelse med en overgang av et revisjonsoppdrag. Bestemmelsen er skrevet etter mønster av revisorloven § 7-2. Den nye revisoren skal be om en uttalelse fra den forrige revisoren om hvorvidt det foreligger forhold som tilsier at den nye revisoren ikke bør påta seg oppdraget. Den forrige revisoren skal begrunne sin fratreden.

§ 17 andre ledd bestemmer videre at den forrige revisoren skal uten hinder av taushetsplikten gi opplysninger og dokumentasjon om sitt revisoroppdrag når den nye revisoren ber om det og dette kan ha betydning for den fremtidige revisjonen. Dersom en revisor påtar seg oppdraget i strid med den forrige revisors råd, skal begrunnelse for dette dokumenteres, jf. § 17 tredje ledd.

### **3.1.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag**

Etter revisjonsforskriften § 16 har revisor som har fått et revisjonsoppdrag etter en anbudsrunde rett til, under visse vilkår, å si fra seg sitt oppdrag. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 7-1. I merknaden til revisjonsforskriften § 16 er det presisert at bestemmelsen også omfatter tilfeller hvor en interkommunal enhet er valgt som revisor etter anbudsrunde.

Retten til å si fra seg sitt oppdrag inntreer når revisor under sitt arbeid har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov og forskrifter som den revisjonspliktige er underlagt, og den revisjonspliktige ikke iverksetter nødvendige tiltak for å rette på forholdene.

Ellers har revisor bare rett til ensidig å si fra seg oppdraget dersom revisor ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift, eller det foreligger andre særlige grunner.

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

### **3.1.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet**

I revisjonsforskriften § 18 er det tatt inn en hjemmel for en forenklet prosedyre for tilfeller hvor revisjonsselskaper slår seg sammen eller omorganiseres, og når en personlig drevet revisjonsvirksomhet blir opptatt i et revisjonsselskap. I disse tilfellene vil revisjonsoppdragene fortsette i det sammensluttete selskapet, eller i det selskapet som har tatt opp i seg et personlig drevet revisjonsvirksomhet. Det er presisert i bestemmelsen at denne adgangen til overføring av revisjonsoppdrag ikke medfører noen innskrenkninger i oppdragsgiverens adgang til å bytte revisor.

### **3.1.7 Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Det følger av revisjonsforskriften § 8 andre ledd at administrasjonssjefen skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som framgår av forvaltningsrevisjonsrapporten. Disse kommentarene skal framgå av rapporten. Styret og daglig leder skal gis tilsvarende anledning der et kommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Etter kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd skal selskap som er omfattet av selskapskontrollen, og den som utøver kommunens eierfunksjon, alltid gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forholdene som omtales i selskapskontrollrapporten. Eventuelle kommentarer skal fremgå av rapporten.

## **3.2 Departementets forslag**

### **3.2.1 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor**

Departementet foreslår å videreføre kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd, som handler om saker om ansettelse osv. av ansvarlig revisor og saker om ansettelse osv. av revisjonens øvrige personale, se forslag til § 7. Departementet foreslår likevel å erstatte uttrykket "ansvarlig revisor" med "revisjonens leder". Etter hva departementet erfarer kan det herske noe uklarhet om uttrykket "ansvarlig revisor". Departementet vil slå fast at det er lederen av revisjonen som er omfattet av forslaget til § 7. Dette er altså den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd. Kommunestyret velger altså lederen av revisjonen. Når det gjelder utpeking av oppdragsansvarlige revisorer for det enkelte oppdrag, har kommunestyret ingen rolle i dette.

Siden det allerede følger av loven at det er kommunestyret som ansetter revisor (altså revisjonens leder) på grunnlag av innstilling fra kontrollutvalget, synes det å være prinsipielt riktig at den samme framgangsmåten benyttes også ved suspensjon, oppsigelse og avskjed. Dette er alvorlige arbeidsrettslige virkemidler hvor det er viktig at kontrollutvalget får mulighet til å innstille, og hvor det er kommunestyret som har myndigheten til å treffe beslutningen.

Når det gjelder revisjonens øvrige personale, vil det være argumenter som taler for å videreføre dagens ordning hvor det er kontrollutvalget som har myndigheten til å foreta de nevnte beslutningene, suspensjon, oppsigelse og avskjed. Kontrollutvalget har blant annet ansvar for å påse at kommunens regnskaper blir revidert på betryggende måte. Det kan tale for at kontrollutvalget derfor også bør ha myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

På den andre siden kan det hevdes at det er lederen av revisjonen som bør ha denne myndigheten. Han eller hun er øverste ansvarlige for arbeidet i revisjonen, og bør av den grunn også selv kunne rå over den nevnte myndigheten. Til sammenlikning viser departementet her til kommuneloven (2018) § 13-1 sjuende ledd, som gir kommunedirektøren det løpende ansvaret for den enkelte ansatte i kommunen, inkludert myndigheten til å foreta ansettelse, oppsigelse osv. Som begrunnelse for denne bestemmelsen, er det blant annet pekt på at kommunedirektørens ansvar for administrasjonen tilsier at kommunedirektøren også har ansvaret for de som er ansatt i administrasjonen og for at de rette personene blir ansatt, se Prop. 46 L (2017–2018) side 63.

Departementet mener at det sistnevnte hensynet bør tillegges avgjørende vekt. Det betyr at departementet i forslaget til § 7 andre punktum foreslår å endre gjeldende rett slik at det blir lederen av revisjonen som får myndighet til å ansette osv. revisjonens øvrige personale.

### 3.2.2 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Departementet ønsker å slå fast i forskriften at kommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres. Dette er til dels en videreføring av gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd første punktum, men *årsberetning* er nå særskilt nevnt, se forslag til § 8 første ledd. Dette klargjør revisjonsplikten, men er i realiteten en videreføring av gjeldende rett.

Departementet foreslår også å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd andre punktum om at det skal velges én revisor for revisjonen av kommunens årsregnskap. Også her foreslår departementet å gjøre endringer i ordlyden for å presisere innholdet. For det første presiseres det at det er kommunestyret som velger hvem dette skal være. For det andre presiseres det at valget også inkluderer den som skal revidere årsberetningen, se forslag til § 8 andre ledd.

Departementet foreslår ikke å videreføre gjeldende revisjonsforskrift § 2 første ledd tredje punktum om at det kan velges en annen revisor enn den som reviderer kommunens øvrige årsregnskaper og årsberetninger, til å revidere årsregnskapet til kommunalt foretak. Dette er ikke ment å endre gjeldende rett, men at man har dette valget følger av forslaget til § 8 andre ledd, som sier at kommunestyret skal velge regnskapsrevisor for hver av kommunens årsregnskaper og årsberetninger.

Det er på det rene at det fortsatt er behov for å stille krav til utdanning og praksis for oppdragsansvarlig revisor. Hjemmelen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) § 24-2.

For oppdragsansvarlig regnskapsrevisor foreslår departementet å videreføre gjeldende krav, se forslag til § 8 tredje ledd. Det er likevel gjort noen endringer i ordlyden.

Når det gjelder kravet til utdanning for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, foreslår departementet at dette ikke videreføres. Departementet mener på generelt grunnlag at det i stor grad bør være opp til kommunene selv å vurdere hvilken kompetanse de trenger for å løse sine oppgaver og oppfylle pliktene som er stilt til dem i lov og forskrift. Dette taler som et generelt utgangspunkt mot å stille krav til utdanning og praksis. I tillegg mener departementet at det ikke er innlysende hvilke krav som eventuelt burde vært stilt. I motsetning til ved regnskapsrevisjon, hvor det finnes en egen utdanning, finnes det ingen egen treffende utdanning for dem som utføre forvaltningsrevisjon. Et generelt krav som dagens forskrift stiller, kan departementet vanskelig se for seg at faktisk sørger for en rett kompetanse hos de det gjelder.

I forslaget til § 8 fjerde ledd er det tatt inn en ny bestemmelse sammenliknet med gjeldende rett. Bakgrunnen for denne bestemmelsen er kommuneloven (2018) kapittel 18 og 19, som inneholder bestemmelser om henholdsvis interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap.

Det følger av kommuneloven (2018) § 24-1 fjerde ledd at representantskapet i interkommunalt politisk råd og i kommunalt oppgavefelleskap velger regnskapsrevisor hvis ikke noe annet er fastsatt i samarbeidsavtalen. Departementet foreslår at denne

lovbestemmelsen også kommer til uttrykk i forslaget til § 8 fjerde ledd. Som utgangspunkt ser departementet ikke behov for å gjenta lovbestemmelser i forskriften, men mener det er behov for å gjøre et unntak i dette tilfellet, siden forslaget til § 8 delvis handler om *kommunestyrets* myndighet til å velge regnskapsrevisor. For å unngå eventuelle misforståelser og for sammenhengens skyld, er det derfor hensiktsmessig å gjenta denne lovbestemmelsen i forskriften.

I kommuneloven (2018) § 14-8 er det gjort unntak for plikten til å utarbeide årsregnskap og årsberetning for nærmere bestemte interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefellesskap. I disse tilfellene vil inntektene og utgiftene til det interkommunale samarbeidet inngå i kontorkommunens årsregnskap og årsberetning. Da er det svært nærliggende at det er kommunens regnskapsrevisor som foretar revisjonen, som en del av revisjonen av kommunens årsregnskap. Departementet kan ikke se noe behov for at representantskapet velger en egen revisor i disse tilfellene hvor det ikke utarbeides eget årsregnskap og egen årsberetning.

### **3.2.3 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og revisor for eierskapskontroll**

Departementet foreslår å videreføre bestemmelsene om at det skal utpekes en oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag, se forslag til § 9. Ordlyden er endret sammenliknet med gjeldende forskrift. Dette er for å få fram at denne utpekingen skal gjøres også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag.

I tillegg er det i forslaget en ny bestemmelse, som sier at det også skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor ved hvert oppdrag om eierskapskontroll. Dette er en naturlig følge av at eierskapskontroll er blitt en revisjonsoppgave etter den nye kommuneloven.

Ved å innføre krav om utpeking av oppdragsansvarlig revisor også ved eierskapskontroll, gis det en helhetlig og sammenhengende regulering i forskriften av spørsmålet om når ansvarlig revisor skal utpekes.

Departementet presiserer at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor for å utføre forvaltningsrevisjon enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

### **3.2.4 Krav ved bytte av regnskapsrevisor**

Forslaget til § 10 første ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

§ 10 andre ledd er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

Forslaget til § 10 tredje ledd er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 17 andre ledd, men her foreslår departementet en realitetsendring. Departementets utgangspunkt er at den forrige revisoren skal gi opplysninger og dokumentasjon hvis dette kan ha betydning for den framtidige revisjonen. Slike opplysninger og dokumentasjon kan gis uten hinder av taushetsplikt. Departementet går ikke inn for å oppstille noe vilkår i denne

bestemmelsen om at den nye revisoren ber om opplysninger, og derfor foreslår departementet å fjerne dette vilkåret. Departementet mener det sentrale hensynet er å sørge for at den nye revisoren får opplysninger som har betydning for den framtidige revisjonen. Det kan etter omstendighetene være tilfeldig om den nye revisoren spør om dette, og det er derfor vanskelig å se at dette bør være et vilkår i bestemmelsen.

### **3.2.5 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag**

Departementet foreslår å videreføre regnskapsrevisors rett til å si fra seg sitt oppdrag, se forslag til § 11. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer i forslaget, men disse endrer ikke realiteten i bestemmelsen.

### **3.2.6 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet**

Departementet foreslår å videreføre den forenklete prosedyren ved overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering, se forslag til § 12. Også i denne bestemmelsen er det gjort enkelte språklige endringer, som ikke endrer realiteten.

### **3.2.7 Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Departementet foreslår at revisor skal sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren, kommunerådet eller fylkesrådet, se forslag til § 13 første ledd. Dette er en videreføring av gjeldende rett, og bygger også på kommuneloven § 23-5.

Uttalelseretten knytter seg til forhold administrasjonen har helt eller delvis ansvar for. Det betyr for eksempel at selv om det er et kommunalt foretak som er gjenstand for forvaltningsrevisjon, kan kommunedirektøren tenkes å ha uttalelserett hvis en del av forvaltningsrevisjonen berører samhandlingen mellom foretaket og administrasjonen.

Når det gjelder kommunale foretak, foreslår departementet i det vesentlige å videreføre også deres uttalelserett til forvaltningsrevisjonsrapporter, se forslag til § 13 andre ledd.

Departementet foreslår likevel ikke videreføre at det er "styret og daglig leder" som har rett til å gi kommentarer. I forslaget vises de kun til "det kommunale foretaket". Det betyr at myndigheten i utgangspunktet ligger hos styret i foretaket, som kan delegere denne til daglig leder. Etter forslaget vil ikke begge disse ha uttalelserett samtidig. Departementet mener det er tilstrekkelig og mest ryddig at det kommer én uttalelse fra foretaket.

Departementet foreslår å utvide bestemmelsen, slik at også aksjeselskap og interkommunalt selskap skal få uttalelserett der hvor selskapet er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Hensynet til å opplyse saken best mulig og hensynet til kontradiksjon, tilsier en slik rett.

Etter § 13 tredje ledd skal revisor sende utkast til rapport om eierskapskontroll til uttalelse til selskapet som er omfattet av eierskapskontrollen og den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierfunksjon.

Kommentarene skal framgå av de respektive rapportene, jf. § 13 fjerde ledd.

## 4. Krav til revisor og revisors medarbeidere

### 4.1 Gjeldende rett

#### 4.1.1 Krav til revisors uavhengighet

Kommuneloven (1992) § 79 har en lengre bestemmelse om revisors uavhengighet. Den retter seg blant annet mot tilknytning til den reviderte virksomheten som det kan tenkes at revisor eller hans eller hennes nærstående kan ha. I bestemmelsen er det tatt inn hva som menes med "nærstående".

Bestemmelsen slår også fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Kommuneloven (2018) har en mye knappere bestemmelse, idet den i § 23-3 bare slår fast at revisor skal være uavhengig.

I revisjonsforskriften 13 er det tatt inn nærmere krav til revisors uavhengighet. Reglene i forskriften er hjemlet i dagens kommunelov § 78 nr. 8. Bestemmelsen lyder:

*Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.*

*Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.*

*Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.*

Etter revisjonsforskriften § 14 er det også forbud mot at den som foretar revisjon utfører rådgivingstjenester for kommunen dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet.

#### 4.1.2 Krav til egenvurdering av uavhengighet

Revisjonsforskriften § 15 første ledd bestemmer at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. § 15 andre ledd bestemmer at en skriftlig egenvurdering om oppdragsansvarlig revisors uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.

#### 4.1.3 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere

*Taushetsplikt for revisors medarbeidere*

Ifølge revisjonsforskriften § 22 gjelder revisors taushetsplikt etter kommuneloven tilsvarende for revisors medarbeidere.

*Unntak fra taushetsplikten*

Det er gjort enkelte unntak for revisors taushetsplikt i revisjonsforskriften § 21, som lyder:

*Uten hinder av revisors taushetsplikt kan oppdragsansvarlig revisor avgi forklaring og fremlegge dokumentasjon vedrørende revisjonsoppdrag eller andre tjenester til politiet når det er åpnet etterforskning i straffesak. Revisor kan videre underrette politiet dersom det i forbindelse med revisjonsoppdrag eller andre tjenester fremkommer forhold som gir grunn til mistanke om at det er foretatt en straffbar handling.*

*Uten hinder av revisors taushetsplikt kan revisor gi opplysninger til skatteetaten om en persons forbindelse med kommunen eller fylkeskommunen, der det er nødvendig for å fremme skatteetatens kontroll oppgaver etter lov, forskrift eller instruks.*

*Revisors taushetsplikt er ikke til hinder for at kontrollører engasjert av bransjeorganisasjoner kan foreta kontroll av utførelsen av revisjonen, herunder av skriftlig dokumentasjon.*

#### **4.1.4 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet**

##### *Dokumentasjon av revisjonen*

Revisjonsforskriften § 9 gir regler for dokumentasjon av revisjonens utførelse. Det følger av første ledd i denne bestemmelsen at revisor skal dokumentere hvordan revisjonen er gjennomført, samt resultatet av revisjonen, på en måte som er tilstrekkelig til å kunne underbygge og etterprøve revisors konklusjoner. Videre følger det at forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter eller feil, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg i den anledning.

I § 9 tredje ledd bestemmes det at ved utføring av rådgivning og andre tjenester for revisjonspliktig skal revisor kunne dokumentere oppdragets art, omfang og eventuell anbefaling.

##### *Oppbevaring*

I revisjonsforskriften § 10 første ledd er det bestemt at revisor skal oppbevare dokumentasjon, nummererte brev og annen korrespondanse etter revisjonsforskriften på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Det samme gjelder korrespondanse i tilknytning til rådgivning.

§ 10 andre ledd sier at originaldokument av papir kan erstattes av kopi i annet medium. I så fall skal papiroriginalen oppbevares på en velordnet måte i 3 år og 6 måneder etter slutten av regnskapsåret som dokumentet gjelder. Dokumentasjon som lagres elektronisk, skal oppbevares og gjengis i standard dataformat.

## **4.2 Departementets forslag**

### **4.2.1 Krav til revisors uavhengighet**

Departementet mener det er behov for å videreføre gjeldende rett når det gjelder krav til revisors uavhengighet. Forskriftsbestemmelsene vil være hjemlet i kommuneloven (2018) § 24-4. Departementet vil imidlertid regulere uavhengigheten i flere bestemmelser enn i dag. Dette for å gi et mer oversiktlig regelverk.



I forslaget til § 14 første ledd foreslår departementet å forskriftsfeste regelen som i dag følger av kommuneloven § 79 første ledd andre punktum. Departementet mener denne regelen er en grunnleggende del av reguleringen av uavhengighet.

Forslaget til § 14 andre ledd slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

#### **4.2.2 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten**

I forslaget til § 15 har departementet tatt inn bestemmelsen som i dag følger av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd. Det er gjort enkelte strukturelle og språklige endringer, men disse endrer ikke innholdet i bestemmelsen. Departementet foreslår også å endre overskriften. Selv om innholdet for så vidt handler om uavhengighet, er det særlig tilknytning til den reviderte virksomheten og dens betydning for uavhengigheten som reguleres i denne bestemmelsen.

#### **4.2.3 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha**

Forslaget til § 16 bokstav a til c er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13. I dagens forskrift har bestemmelsen overskriften "Spesielle krav til uavhengighet". Departementet mener "Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha" gir en bedre beskrivelse av innholdet i bestemmelsen.

I forslaget til § 16 første ledd bokstav c videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Departementet foreslår likevel å innføre et unntak fra dette forbudet. Etter forslaget skal ikke forbudet gjelde interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeloven.

Forslaget til § 16 bokstav e–f er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

#### **4.2.4 Krav til egenvurdering av uavhengighet**

I forslaget til forskrift § 17 første ledd fremkommer det at den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune skal løpende vurdere sin uavhengighet. Også her er "annen kontroll" tatt inn i forskriftsteksten. Det bør stilles like krav til dem som utfører revisjon og til dem som utfører annen kontroll. Hensynet til tillit, legitimitet og omdømme gjør seg gjeldende også for dem som utfører andre kontrolloppdrag. I mange relasjoner er det ingen grunn til å skille mellom de som utfører revisjon og de som utfører annen kontroll.

Departementet foreslår under en viss tvil å videreføre plikten til å levere en erklæring om uavhengighet til kontrollutvalget, se forslaget til § 17 andre ledd. Det som taler for en slik bestemmelse er at det vil uttrykkelig framgå at revisjonen har vurdert sin uavhengighet til den revisjonspliktige. Det kan også tenkes at kravene til uavhengighet i større grad vil bli

etterlevd hvis det også finnes en slik dokumentasjonsbestemmelse. På den andre siden vil en slik dokumentasjonsbestemmelse også kunne få karakter av å bli en mindre relevant pliktbestemmelse, som i praksis betyr lite. Departementet ber særskilt om høringsinstansenes syn på dette spørsmålet.

Dagens revisjonsforskrift pålegger den oppdragsansvarlige revisoren plikten til å levere erklæringen, og den skal gjelde bare sin egen uavhengighet. I forslaget til ny bestemmelse er plikten lagt til "revisjonen". Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

#### **4.2.5 Taushetsplikten for revisor og revisor medarbeidere**

##### *Taushetsplikt for revisors medarbeidere*

Departementet foreslår å videreføre at revisors taushetsplikt også skal gjelde for revisors medarbeidere, se forslag til § 18 første ledd. Det er neppe grunn til å ha forskjellige bestemmelser for revisor og revisors medarbeidere i denne sammenhengen.

##### *Unntak fra taushetsplikten*

I dagens revisjonsforskrift er det tatt inn enkelte begrensninger i revisors taushetsplikt. Departementet foreslår å videreføre denne bestemmelsen, se forslag til § 18 andre til fjerde ledd, men mener det er språklig mer presist å kalle dette for *unntak* fra taushetsplikten, istedenfor *begrensninger*.

Departementet er opptatt av at unntaket fra taushetsplikten er enkel å forstå. Det er også viktig at unntaket er relevant og at det er reelt behov for unntaket. Departementet ber derfor særskilt om høringsinstansenes syn på dette forslaget.

Det er gjort enkelte språklige endringer i forslaget. Når det gjelder unntaket som retter seg mot å gi opplysninger til skatteetaten, er henvisningen til at skatteetatens kontrollopgaver skjer etter *lov, forskrift eller instruks* tatt bort. Dette er bare en språklig forenkling av bestemmelsen, siden det må være klart nok at disse kontrollopgavene må ha et tilstrekkelig rettslig grunnlag.

#### **4.2.5 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet**

##### *Dokumentasjon av revisjonens utførelse*

Departementet ser behov for å videreføre bestemmelsen om dokumentasjon av revisjonen, se forslag til § 19. Noen språklige endringer er gjort, men de endrer ikke realiteten. Med "revisjonen" menes alle former for revisjon; regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

##### *Oppbevaring*

Departementet foreslår en kortere og forenklet bestemmelse om oppbevaring, se forslag til § 19 tredje ledd. Der sies det at revisor skal oppbevare dokumentasjonen på en ordnet og betryggende måte i minst 10 år. Dette er en videreføring av gjeldende rett, selv om ordlyden

er mindre omfangsrik. Kravet til oppbevaring innebærer også at dokumentasjonen må kunne leses eller hentes ut hvis det skulle være behov for det. Dette er en nokså selvsagt del av en bestemmelse om oppbevaring, så departementet mener det ikke er behov for eksplisitt å si dette i forskriften.

Departementet er kjent med at i revisorlovutvalgets forslag til ny revisorlov er det foreslått at oppbevaringsplikten skal være 5 år, jf. NOU 2017: 15. Selv om departementet foreslår å videreføre 10-årsregelen, slik gjeldende rett etter revisorloven også er, vil departementet følge med på den videre oppfølgingen av NOU 2017: 15.

Når det gjelder særregelen i revisjonsforskriften § 10 andre ledd om oppbevaring i "annet medium", bærer den etter departementets vurdering preg av å være foreldet. Departementet mener det ikke er behov for en slik særregel. Det innebærer at kravet til oppbevaring slik det fremkommer av forslaget til § 19 tredje ledd, gjelder for alle typer oppbevaring. Oppbevaringen skal altså være "ordnet og betryggende", både når oppbevaringen skjer i papirform og når den skjer elektronisk. Den nye regelen skal være teknologinøytral.

## **5. Omtale av enkelte bestemmelser som foreslås opphevet av andre grunner enn at de er lovfestet.**

*Kontrollutvalgsforskriften § 5 andre ledd* bestemmer at dersom kommunen har egen ansatt revisor, kan kontrollutvalget be om adgang til revisjonens arbeidsdokumenter og kreve opplysninger av revisjonen. Departementet har ikke foreslått å videreføre denne bestemmelsen. Bestemmelsen gjelder dersom kommunen har egen ansatt revisor. Departementet er skeptisk til at bestemmelser i forskriften kun skal gjelde enkelte revisjonsordninger. Slike særbestemmelser må i så tilfelle være godt begrunnet. Departementet kan i utgangspunktet ikke se at denne bestemmelsen er godt begrunnet eller ivaretar et særlig behov. Departementet viser ellers til at kontrollutvalgets innsynsrett hos kommunen er regulert i kommuneloven (2018). Denne bestemmelsen hjemler også innsyn hos den kommunalt ansatte revisoren, og er sannsynligvis tilstrekkelig for kontrollutvalgets behov for innsyn hos denne.

*Kontrollutvalgsforskriften § 15 første ledd første punktum* bestemmer at kontrollutvalget selv fastsetter hvordan utført selskapskontroll skal rapporteres til utvalget, herunder hvilket innhold slik rapport skal ha. Siden eierskapskontroll blir en definert revisjonsoppgave, mener departementet at revisor også må ha innflytelse på hvordan rapporteringen skjer, blant annet på grunnlag av god kommunal revisjonsskikk. Kontrollutvalget vil likevel innenfor disse rammene – som bestiller – øve innflytelse på hvordan rapporteringen skal skje. Bestemmelsen om at kontrollutvalget skal kunne fastsette hvilket innhold rapporten skal ha, er ikke ønskelig å videreføre. Som bestiller vil kontrollutvalget selvsagt ha innflytelse på hvilket type innhold rapporten skal ha. En slik bestemmelse vil likevel kunne tenkes å være i strid med revisors ansvar for det konkrete innholdet i rapporten.

*Kontrollutvalgsforskriften § 18 andre ledd* bestemmer at der kommunen har en egen revisjon, avgir revisjonen innstilling til kontrollutvalget om budsjett for revisjonen. Departementet kan

ikke se at det er behov for en slik særregel for kommuner med egen revisjon. Det er også prinsipielt noe betenkelig å gi revisor innstillingsrett til et folkevalgt organ. Departementet regner med det vil være kontakt mellom kontrollutvalget og revisjonen (uansett revisjonsordning) i forbindelse med utarbeidelse av budsjettet uten at dette er særskilt forskriftsregulert.

*Revisjonsforskriften § 12* stiller enkelte krav til vandel mv. til revisor. Disse kravene består i a) å ha ført en hederlig vandel, b) være i stand til å oppfylle sine forpliktelser og c) være myndig. Departementet mener disse kravene er lite relevante å stille i forskriften. Etter loven skal revisor ha god vandel. Departementet antar at dette er et tilstrekkelig regelkrav, og mener i utgangspunktet at de nærmere vurderingene av revisors egnethet kan gjøres av den som skal ansette revisor eller tildele revisoroppdrag.

Departementet vil likevel be høringsinstansene særskilt vurdere forslaget om å oppheve bestemmelsene som er omtalt i dette kapitlet.

## **6. Økonomiske og administrative konsekvenser**

Forslaget til ny forskrift innebærer i begrenset grad nye regler, og i enda mindre grad regler som pålegger kommunene nye oppgaver eller plikter. I det alt vesentlige er forslaget til ny forskrift videreføring av gjeldende rett. Det vil derfor ikke være behov for at kommunene bruker ressurser av betydning på å sette seg inn i den nye forskriften. Departementet legger etter dette til grunn at forslaget ikke medfører økonomiske eller administrative konsekvenser av betydning for kommunene.

## **7. Merknader til de enkelte bestemmelsene i forskriftsforslaget**

*Til § 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet.*

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet følger av kommuneloven § 23-2. Den regulerer hva kontrollutvalget *skal* gjøre. Kontrollutvalget vil også kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven.

Forskriften § 1 er en begrensning av kontrollutvalgets myndighet. Men heller ikke denne bestemmelsen kan lese som en uttømmende regulering av hvordan kontrollutvalgets myndighet er regulert.

*Første ledd* viderefører kontrollutvalgsforskriften § 4 andre ledd. Det ligger ikke til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

Det presiseres likevel at kontrollutvalgets virksomhet vil kunne innebære for eksempel kritikk av vedtak truffet av folkevalgte organer eller virkninger av slike vedtak, og at dette ikke vil være i strid med denne bestemmelsen. For eksempel vil en forvaltningsrevisjon av kommunens praksis i behandlingen av byggesøknader kunne innebære en vurdering av hvordan et folkevalgt organ har behandlet disse søknadene (hvis det folkevalgte organet har

fått delegert myndighet til å behandle disse søknadene). Dette vil ikke være å overprøve politiske prioriteringer i forskriftens forstand.

#### *Til § 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet*

Bestemmelsen viderefører kontrollutvalgsforskriften § 18 første ledd, men med enkelte språklige endringer. Det er kontrollutvalget som skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. I uttrykket kontrollarbeidet inngår da utgifter til kontrollutvalget, kontrollutvalgssekretariatet og revisjonen. Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen om årsbudsjett, som går til kommunestyret eller fylkestinget.

Henvisningen til kommuneloven § 14-3 tredje ledd sikrer at kontrollutvalgets forslag følger med innstillingen både i kommuner som er styrt etter formannskapsmodellen og kommuner som er styrt etter parlamentarismemodellen.

At forslaget skal følge innstillingen betyr også at kommunedirektøren ikke har adgang til å gjøre endringer i dette forslaget underveis i prosessen.

#### *Til § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon*

*Første ledd* bokstav a og b er en videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 6, og utfyller kommuneloven (2018) § 23-2 a) om at kontrollutvalget skal påse at regnskapene blir betryggende revidert, ved også å ta inn årsberetninger. Første ledd bokstav c er ny sammenliknet dagens forskriftstekst.

*Andre ledd* er en delvis videreføring av kontrollutvalgsforskriften § 8, men den er også en utvidelse siden § 8 kun handler om forhold i årsregnskapet. Bestemmelsen nevner eksplisitt forhold som regnskapsrevisor påpeker etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9.

Kontrollutvalgets påse-ansvar kommer i tillegg til revisors eget ansvar for å følge opp feil.

Bestemmelsen angir ikke direkte hvem som har ansvaret for at forholdene som påpekes, blir rettet opp eller fulgt opp. Dette vil i det vesentlige framgå av revisors påpekninger.

Dersom forholdene ikke blir rettet opp, pålegger bestemmelsen kontrollutvalget en plikt til å rapportere dette til kommunestyret.

#### *Til § 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller*

Bestemmelsen tydeliggjør at kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om alle gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

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

*Andre ledd* fastsetter en plikt for kontrollutvalget til å påse at vedtak om revisjoner og eierskapskontroller som kommunestyret eller fylkestinget fastsetter, blir fulgt. Hvordan vedtakene blir fulgt må kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om.

#### *Til § 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget*

Bestemmelsen presiserer at også ordfører eller fylkesordfører og oppdragsansvarlige revisorer skal få innkalling til kontrollutvalgets møter.

*Til § 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor*

*Første ledd* viderefører kontrollutvalgsforskriften § 17 første ledd. Etter bestemmelsen skal kontrollutvalget der det er en egen revisjon i kommunen avgi innstilling til kommunestyret eller fylkestinget i saker om ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens leder. Revisjonens leder er den samme personen som kommunestyret skal velge i medhold av kommuneloven (2018) § 24-1 andre ledd.

*Andre ledd* er noe endret sammenliknet med kontrollutvalgsforskriften § 17 andre ledd. Etter bestemmelsen legger forskriften myndigheten til å foreta ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjed av revisjonens øvrige personale, direkte til revisjonens leder. Det innebærer at kontrollutvalget ikke vil ha noen myndighet i slike saker.

*Til § 8 revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav*

*Første ledd* er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 2. Nytt i bestemmelsen er at også årsberetning er særskilt nevnt. Det er også gjort noen språklige presiseringer.

I *andre ledd* er det presisert at det er *kommunestyret* som velger hvem som skal være regnskapsrevisor. Det er også presisert at det er den samme revisoren som da får i oppgave å revidere årsberetningen.

*Tredje ledd* stiller kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Dette er en videreføring av gjeldende krav.

*Fjerde ledd* er en ny bestemmelse, og er tatt inn først og fremst av pedagogiske grunner. Den skal få tydelig fram at det er representantskapet i interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefelleskap som velger regnskapsrevisor, altså ikke kommunestyret.

*Til § 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll*

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende rett, men den er utvidet til å gjelde også der hvor kommunen har egne ansatte revisorer. Utpekingen gjelder ved hvert enkelt revisjonsoppdrag. Det presiseres at det fortsatt vil være adgang til å velge en annen revisor til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll enn den som er valgt som regnskapsrevisor.

*Til § 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor*

*Første ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 17 første og tredje ledd, med enkelte språklige endringer.

*Andre ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 9 andre ledd.

*Tredje ledd* pålegger den den forrige regnskapsrevisoren uten hinder av taushetsplikten å gi opplysninger og dokumentasjon om revisjonsoppdraget til den nye revisoren, hvis det kan ha betydning for den framtidige revisjonen.

*Til § 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag*

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 16. Den bygger på revisorloven § 7-1. Revisorloven § 7-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av forskriften § 11.

Når det gjelder "særlig grunn" i bokstav c, vises det særlig til *Norsk Lovkommentar* av Bror Petter Gulden. I note 201 gis det eksempler på hva som kan være en "særlig grunn".

*Til § 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet*

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 18. Det presiseres at med "revisjonsselskaper" menes også interkommunale samarbeid selv om de ikke er organisert som et *selskap*.

*Til § 13 Uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Bestemmelsen er i det vesentlige en videreføring av gjeldende regler. Se høringsnotatet pkt. 3.2.7. for enkelte presiseringer.

Etter *andre ledd* skal revisor sende utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til aksjeselskapet eller interkommunale selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Dette er nytt.

*Til § 14 Krav til revisors uavhengighet*

*Første ledd* er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd andre punktum. Bestemmelsen bygger på revisorloven § 4-1. Revisorloven § 4-1 vil derfor ha relevans for tolkningen av § 14 første ledd.

*Andre ledd* slår fortsatt fast at ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, ikke i seg selv medfører at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Departementet presiserer ellers at bestemmelsene i forskriftskapittel 3 omfatter både oppdragsansvarlig revisor og øvrige revisjonsmedarbeidere. Dette er en videreføring av gjeldende rett, men er viktig at er klart.

*Til § 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

Bestemmelsen er en videreføring av kommuneloven (1992) § 79 første ledd første punktum, jf. andre ledd.

*Til § 16 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha*

*Bokstav a til d* er i det vesentlige en videreføring av revisjonsforskriften § 13.

I *bokstav c* videreføres forbudet mot at revisor kan være medlem av styrende organer som kommunen deltar i eller er eier av. Forbudet gjelder imidlertid ikke interkommunale revisjonssamarbeid som er organisert som interkommunale selskaper etter IKS-loven eller samvirkeforetak etter samvirkeoven.

*Bokstav e til f* er en videreføring av revisjonsforskriften § 14.

*Til § 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet*

*Første ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd første punktum.

*Andre ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 første ledd andre punktum, men er endret slik at det er "revisjonen" som skal avgi egenvurderingen. Dette betyr at det er daglig leder av en kommunerevisjon eller et interkommunalt samarbeid, eller den oppdragsansvarlige revisoren i et privat revisjonsselskap som skal levere den. I tillegg er bestemmelsen utvidet i den forstand at erklæringen skal gjelde alle revisors medarbeidere som er involvert i revisjonsoppdraget for kommunen.

*Tredje ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 15 andre ledd, men også den er endret slik at det er "revisjonens" uavhengighet som skal vurderes.

*Til § 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere*

*Første ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 22.

*Andre ledd* er en videreføring av revisjonsforskriften § 21.

*Til § 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*

Bestemmelsen er en videreføring av revisjonsforskriften § 10.

## **8. Forslag til forskrift**

### **Utkast til forskrift om kontrollutvalg og revisjon**

*Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet xx.yy 2019 med hjemmel i kommuneloven §§ 23-2, 24-2 og 24-4.*

#### Kapittel 1. Kontrollutvalgets oppgaver mv.

##### *§ 1 Begrensning av kontrollutvalgets myndighet*

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

##### *§ 2 Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet*

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



### § 3 Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

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

### § 4 Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

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

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

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

### § 6 Innkalling til møte i kontrollutvalget

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

## Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

### § 7 Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor

Når kommunen eller fylkeskommunen har egen revisjon er det kommunestyret eller fylkestinget selv som ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens leder. Kontrollutvalget innstiller i slike saker. Revisjonens leder ansetter, suspenderer, sier opp og avskjediger revisjonens øvrige ansatte.

### § 8 Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav

Kommunens og fylkeskommunens årsregnskaper og årsberetninger skal revideres.

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

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

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

### *§ 9 Utpeking av oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig revisor for eierskapskontroll*

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

### *§ 10 Krav ved bytte av regnskapsrevisor*

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

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

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

### *§ 11 Regnskapsrevisors rett til å si fra seg et oppdrag*

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

- a) revisoren har avdekket og påpekt vesentlige brudd på lov eller forskrift som den reviderte virksomheten er underlagt, og virksomheten ikke iverksetter tiltak som er nødvendige for å rette opp forholdene
- b) revisoren ikke gis mulighet til å oppfylle sine plikter etter lov eller forskrift
- c) det foreligger andre særlige grunner.

Revisoren skal varsle den reviderte virksomheten, om at han sier fra seg oppdraget, i god nok tid til at virksomheten kan innrette seg.

### *§ 12 Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning og omorganisering av revisors virksomhet*

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

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

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

### *§ 13 Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

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

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

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

Kommentarene skal fremgå av rapporten.

### Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere

#### *§ 14 Krav til revisors uavhengighet*

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

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

#### *§ 15 Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten*

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

Som nærstående etter første ledd regnes

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

#### *§ 16 Grenser for hvilke stillinger, verv og tjenester som revisor kan ha*

Revisor kan ikke

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

#### *§ 17 Krav til egenvurdering av uavhengighet*

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

Revisjonen skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering til kontrollutvalget om revisjonens uavhengighet.

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

#### *§ 18 Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere*

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

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

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

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

#### *§ 19 Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*

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

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

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

### Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevinger

#### *§ 20 Ikrafttredelse*

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

Fra samme tidspunkt oppheves

- a) forskrift 15. juni nr. 905 om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner
- b) forskrift 15. juni nr. 904 om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

**Fra:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Til:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Emne:** Invitasjon til høring - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift  
**Dato:** 4. februar 2019 11:03:23  
**Vedlegg:** [image001.png](#)  
[Høringsnotat kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften - en\(917355\)\(2\).pdf](#)

---

Til FKTs medlemmer!

Stortinget vedtok 11. juni 2018 ny kommunelov. Som følge av dette, vil Kommunal- og moderniseringsdepartementet revidere alle forskriftene som hører til kommuneloven. I den forbindelse sender departementet nå på høring forslag til ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift. Denne vil erstatte to av dagens forskrifter (kontrollutvalgsforskriften og revisjonsforskriften).

Vi oppfordrer våre medlemmer til å komme med innspill til høringsuttalelsen fra FKT. **Frist for å komme med innspill til FKT er satt til 15. mars.** Innspillene blir behandlet i styremøte 25. mars. Etter avtale kan vi ta imot innspill også mellom 15. og 25. mars.

**Høringsnotatet** finner du her: (se også vedlagt) <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/horing--ny-kontrollutvalgs--og-revisjonsforskrift/id2627203/?expand=horingsbrev>

Medlemmer av kontrollutvalg som ikke skal ha møte innen tidsfristen, kan sende innspill hver for seg. Vi oppfordrer derfor KU-leder og sekretariatet til å sende videre invitasjonen til alle medlemmene i kontrollutvalget.

Det er også anledning til å avgi høringsuttalelse direkte til departementet. Fremgangsmåten er beskrevet på departementets hjemmeside.

### **Høringsfristen til departementet er 2. mai**

I høringsforslaget har departementet som hovedregel ikke tatt inn i forskriften bestemmelser som allerede følger av loven. Forskriftene skal kun utfylle lovens bestemmelser. Det kan derfor være lurt å lese lovens kap. 23 om kontrollutvalg og sekretariat og kap. 24 om revisjon:

<https://www.stortinget.no/no/Saker-og-publikasjoner/Vedtak/Beslutninger/Lovvedtak/2017-2018/vedtak-201718-081/>

Lykke til!

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post:[fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) | Tlf.:41471166

|[www.fkt.no](http://www.fkt.no) | [www.twitter.com/@FKT\\_no](https://www.twitter.com/@FKT_no) [www.facebook.com/FKT.no/](https://www.facebook.com/FKT.no/)

**FKT - En møteplass for kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg og deres sekretariat**



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 03/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

### **OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «VESTNES KOMMUNE - HELSESTASJON- OG SKOLEHELSETENESTER»**

#### **Sekretariatet si tilråding**

Utvalet vil følgje med på det attståande arbeidet, og ser fram til å motta statusrapport for vidare oppfølging i første kontrollutvalsmøte hausten 2019.

#### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 77, nr. 4 og forskrift for kontrollutval, kap. 5.

Kontrollutvalet i Vestnes behandla forvaltningsrevisjonsrapporten «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetjenester» i møte 2.10.2017 sak 13/17. Vestnes kommunestyre vedtok i møte 19.10.2017 sak 90/2017:

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester** til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
  - Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.
  - Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.
  - Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.
  - Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Sekretariatet har i brev datert 17.12.2018 bede om tilbakemelding om oppfølging av tilrådingane.

Vedlagt følgjer:

- Tilbakemelding frå administrasjonssjefen – Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester», datert 29.1.2019.

#### **VURDERING**

Administrasjonssjef Tone Roaldsnes har i brev datert 29.1.2019 gjeve kontrollutvalet tilbakemelding. Saman med tilbakemeldinga følgjer også to vedlegg; «Innmeldingsskjema tverrfagleg team barnehage» og «Innmeldingsskjema tverrfagleg team skule».

Sekretariatet viser til administrasjonssjefen si tilbakemelding for detaljar om kva som er gjort knytt til dei fire tilrådingane.

Når det gjeld 1. tilråding, så vurderer sekretariatet at denne tilrådinga er godt følgt opp. Det kan likevel vere tilrådeleg at kontrollutvalet held seg orientert om resultatet av evaluering av måten teama fungerer på, samt arbeidsmåten.

Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse, er den andre tilrådinga.

Det er uheldig at Vestnes kommune ikkje har kunna prioritere arbeidet med ein overordna kompetanseplan. Dette var også ei tilråding som var framsett i samband med gjennomføring av det første forvaltningsrevisjonsprosjektet som vart gjennomført i 2015 «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Dette bør difor følgjast opp av kontrollutvalet, då det er viktig å sikre godt samsvar mellom kompetanse og behov i kommunen.

Den tredje tilrådinga var at Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredstillande.

Kontrollutvalet bør oppmode til at kommunen så godt det lar seg gjere, må finne andre løysingar dersom det ikkje vert levert bestilte tolketenester. Samt rapportere tilbake når ein ikkje er tilfreds med levering og kvalitet.

Den siste tilrådinga var at ein bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeidet i skolane.

Sekretariatet vurderer at det som administrasjonssjefen avslutningsvis opplyser om planlagt arbeid, er godt i tråd med det som vert etterlyst frå leiinga ved Tomrefjord skule under verksemdsbesøket 6.12.2018. Kontrollutvalet bør følgje opp at dette vert gjennomført.

Kontrollutvalet har i brev frå administrasjonssjefen fått ein grundig statusrapport for oppfølging av tilrådingane. Sekretariatet vurderer at tilbakemeldinga viser at so langt er det berre sett i verk konkrete tiltak knytt til den første tilrådinga. Kontrollutvalet bør difor følgje opp korleis intensjonane om vidare arbeid vert følgt opp.

Jane Anita Aspen  
daglig leder





# VESTNES KOMMUNE

## Administrasjonssjefen

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal  
Rådhusplassen 1

6413 MOLDE

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
29.01.2019	2018-519/JAA	1312/2019	2019/94	Tone Roaldsnes 71 18 40 40

### Tilbakemelding frå administrasjonssjefen - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Vestnes kommune - Helsestasjon- og skolehelsetenester"

Vestnes kommunestyre behandla i sak 90/2017 forvaltningsrevisjonsrapporten «*Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester*»

Kommunestyret gjorde følgjande vedtak:

Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten **Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester** til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:

- Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.
- Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.
- Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.
- Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgd og påsjå at arbeidet vert gjennomført.

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.

Tilbakemelding på oppfølginga punkt for punkt:

**Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.**

Det er etablert tverrfagleg barnehageteam som består av faste fagpersonar frå eining Barn, ungdom og familie og PPT. Fagpersonane er familierettleiar, helsesøster, spesialpedagog og barnevernspedagog. Barnehageteamet vil kunne bistå alle barnehagar i kommunen med tverrfaglege drøftingar, råd og rettleiing frå saker som blir innmeldt ifrå barnehagen eller andre samarbeidande tenester. Av rutinane går det fram at drøftingar i teamet blir gjennomført med samtykke og i samarbeid med barnet sine foreldre/føresette.

---

**Postadresse:**  
Rådhuset  
6390 Vestnes  
[www.vestnes.kommune.no](http://www.vestnes.kommune.no)

**Telefon:**  
71 18 40 00

**Telefaks:**  
71 18 40 01

**Org.nr.**  
939 901 965

**E-post:** [postmottak@vestnes.kommune.no](mailto:postmottak@vestnes.kommune.no)

Det er på same måten etablert tverrfagleg skuleteam sett saman av faste fagpersonar: PPT rådgjevar, helsesøster og barnevernspedagog. Skuleteamet vil kunne bistå alle skulane i kommunen med tverrfaglege drøftingar, råd og rettleiing i saker som blir innmeldt frå skulen eller av andre samarbeidande tenester. Drøftingar i teamet blir gjennomført med samtykke og i samarbeid med barnet sine foreldre/føresette. Foreldre/føresette for barnet skal delta når skuleteamet kjem til skulen.

Det er etablert rutinar for korleis teama skal samarbeide. Det blir også arbeidd vidare med å etablere arena som skal fremje det førebyggjande arbeidet opp i mot barn og unge mellom anna i skulen.

Måten teama fungerer på, samt arbeidsmåten, skal evaluerast. Skuleleiarane ønskjer å kunne ta opp saker i teamet/fagforumet anonymt. Det ville då vere mogeleg å ta opp forhold kring elevar i ein tidleg fase. Dette kan vere til god hjelp for skulane, slik at tiltak kan setjast inn og eleven kan få hjelp tidlegare med utfordringane sine. Det blir også arbeidd vidare med å etablere ein slik arena som skal fremje det førebyggjande arbeidet opp i mot barn og unge mellom anna i skulen.

PPT Vestnes har sett eit auka fokus på «skulevegving». I dette arbeidet er både skulane, helsestasjonen, psykisk helseteam, PPT og barnevernet viktige instansar. Vestnes kommune (PPT) har fått etterutdanningsmidlar for å kunne gå djupare inn i temaet i 2019.

**Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.**

Administrasjonssjefen har bede personalavdelinga leie arbeidet med ein strategisk overordna kompetanseplan. Dette arbeidet vart utsett i 2018 grunna iverksetting av GDPR og eit omfattande arbeid knytt til dette. Vår kompetanseplan skal ta utgangspunkt i KS sin mal og rettleiing kring dette. Det at vi ikkje har ferdigstilt ein overordna kompetanseplan betyr slett ikkje at det ikkje blir arbeidd med kompetanseplanlegging på sektornivå.

### **Auka kompetanse som er relevant for denne forvaltningsrapporten:**

Einingsleiar Elly V. Slettvoll skriv følgjande:

Det førebyggjande psykiske helsearbeidet startar i svangerskapet. Fokus på barns psykiske helse med tidleg intervensjon er ei viktig prioritering i arbeidet med førebygging av uhelse og utvikling av psykiske helseplager. Helsestasjonen har gjennom prosjektet «Styrking- og utvikling av helsestasjon og skulehelsetenesta» sett i gang med fleire opplæringstiltak som er med på å styrke helsepersonell sin kompetanse innan tilknytning, utvikling og samspel mellom foreldre og born. Desse faktorane er avgjerande for korleis barnet vert stimulert til sunn utvikling av ei god psykisk helse frå fødsel av.

Tilsette ved helsestasjonen har sett i gang følgjande opplæring:

**NBO:** Alle tilsette ved helsestasjonen har starta opp med *Newborn Behavioral Observation*: Dette er ein metode for å observere spedbarn mellom 0 til 3 mnd. Målet er å auke foreldra sin sensitivitet overfor spedbarnet sine mange signal og reformulere desse til eit kommunikasjonsspråk. Det blir lagt stor vekt på å tilrettelegge og styrke relasjonen mellom foreldre og barn.

**COS-P:** Tilsette ved helsestasjonen har gjennomført sertifiseringskurs i trygghetssirkelen. Dette er ein behandlingsmetode som bygger på tilknytningsteori mellom foreldre og barn. Formålet med denne tilnæringsbaserte metoden er å styrke foreldre i foreldrerolla - til å bli gode

omsorgspersonar for borna gjennom emosjonell tilgjenglegheit og hjelpe barnet til å regulere egne følelser i samspel med andre.

### **Kompetansehevingsprogrammet – arbeid mot vald i nære relasjonar**

Vestnes kommune deltek i felles handlingsplan saman med 10 samarbeidskommunar Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Midsund, Molde, Nesset, Rauma og Sunndal. Arbeidet med handlingsplanen retter seg mot å førebyggje, avdekke og stoppe vald i nære relasjonar i eit livsløpsperspektiv.

Alle tilsette ved helsestasjonen har deltatt på ei kursrekke 7 dagar i regi av RVTS (Ressurssenter om vold , traumatisk stress og selvmordsforebygging) i løpet av 2018. Mål med kompetansehevinga har vore å auke helsepersonell sin handlingskompetanse overfor barn og unge som står i fare for eller opplever situasjonar der vald vert utøvd.

Alle skisserte tiltaka har som formål å fremje god psykisk helse hos barn og unge.

### **Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.**

Gjennom Innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre er vi med på ein rammeavtale om tolketenester. Hero vann konkurransen i si tid. Avtalen med Hero skulle i utgangspunktet opphøyre i september 2018, etter at ny anbudsrunde var køyrt, men pga. feil i konkurransegrunnlaget måtte Ålesund avlyse konkurransen og lyse den ut på nytt. Vi har fått beskjed om at vi skal nytte Hero inntil ny avtale er på plass. Vestnes har svara ja på å bli med på denne anskaffelsen, som Ålesund altså held på med no. Revisjonen fekk nok innspel frå tilsette på Helsestasjonen om at ein ikkje var fornøgde med kvaliteten på dei tenestene Hero leverte.

Det må her påpeikast at helsesøster og jordmor ved Vestnes helsestasjon i januar i fjor sendte over ei samla evaluering til Ålesund. Evalueringa gjaldt helsestasjonen sine erfaringar med Hero. Desse tilbakemeldingane har vore brukte som grunnlag ved utarbeiding av nytt konkurransegrunnlag.

Rein innkjøpsfagleg er ei slik anskaffing utfordrande og svært arbeidskrevjande. Vi ønskjer derfor ikkje å køyre noko eiga anbod på slike tenester.

### **Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.**

I tillegg til tiltak av meir systematisk art som nemnt ovanfor, har Helsestasjonen i 2018 fått styrkingsmidlar frå helsedirektoratet gjennom prosjektet «Styrka helsestasjon -og skulehelseteneste». Det har hausten 2018 vorte gjennomført kurs innan psykisk helse til elevar i 8. klasse ved Tomrefjord skule. Det vert arbeidd med å implementere dette som ein del av den daglege drifta frå 2019. Tilbodet vert gitt til elevar i 8. klasse og er eit samarbeid mellom skolane og BUF.

Prosjekt «skulevegring» (PPT) vil bli gjennomført i 2019.

Det må dessutan nemnast at Vestnes kommune, i samarbeid med Kompetansesenter rus Midt-Norge, gjennomfører seminaret *"Frå oversikt til innsikt på rusfeltet i Vestnes kommune"*

Dette seier kompetansesenteret om kva dei kan bidra med:

*«Kompetansesenter rus – Midt – Norge (KoRus) skal på vegne av Helsedirektoratet bistå kommunene i oversiktsarbeidet jf. Folkehelseoven og Helse og omsorgstjenesteloven knyttet opp mot prosessen i plan og bygningsloven. Målet er å se rusmiddelbruk som en viktig del av*

*folkehelseutfordringene i kommunene og fremme tiltak som motvirker sosial ulikhet. Høsten 2018 vil Kompetansesenter rus – Midt – Norge tilby et oversiktsseminar til hver kommune i Romsdalsregionen. På seminaret i kommunene vil vi sammenstille resultater fra Ungdataundersøkelsen, Brukerplan og folkehelseprofilene på rusområdet og jamføre dem med kunnskap fra tjenesteytere og andre aktører i kommunen. Oversikten vil gi kommunen grunnlag for å prioritere mål, utvikle tiltak og søke på tilskuddsordninger på rusområdet innen folkehelse, tidlig innsats og behandling/oppfølging.»*

### **Avslutningsvurdering frå administrasjonssjefen:**

Administrasjonssjefen ser at utviklinga dei siste åra har vore slik at kommunane stadig må ta hand om meir alvorlege psykiske utfordringar for barn og unge. Eit sterkt mediefokus på psykisk helse kan også skape store forventningar om lett tilgjengelege behandlingstilbod. Dette gir små kommunar som Vestnes utfordringar både økonomisk og fagleg. Spesialisthelsetenesta vurderer strengt henvisningar frå fastlegane utifrå kriteria og diagnosar i «*Prioriteringsveileder – psykisk helsevern for barn og unge*» (Helsedirektoratet).

Vår kommunepsykolog Jørgen Wiik beskriv dette feltet slik:

*«Foreldre og skulen er ofte dei som først avdekkjer variasjonar og bekymrar seg for barn sine psykiske helseutfordringar. Over ein viss terskel møter desse utfordringane hjelpeapparatet. Utfordringa er då å stikke ut den rette kursen til effektiv hjelp. Dette er ofte ein samansett problematikk. I skulen er det gode metodar for å lære barn grunnleggjande fagleg kompetanse i td lesing, skriving og rekning. Det er og til dels god metodikk for å hjelpe barn som slit med konsentrasjon og merksemdvanskar. Utfordringane er annleis når det handlar om emosjonelle reguleringsvanskar eksemplifisert med ulike former for t.d. angst, sinne eller tristesse som kan resultere i utagerande eller tilbaketrekkjande åtferd som går dårleg i lag med kravet til funksjonell deltaking som eit tradisjonelt undervisningsopplegg krev. Det kan og handle om andre symptom som matproblem, sjølvskading mm. Det er i forhold til denne siste gruppa at behovet er mest uttalt for eit effektivt tiltak som raskt kan ta stilling til om utfordringa kan handterast i kommunal helseteneste eller om det er behov for vidare tilvising til spesialisthelsetenesta.»*

Vår eigen kommunepsykolog vil i nærmaste tid gjennomføre ei kartlegging ved Helland og Tomrefjord skular for å få eit bilete av omfanget av alvorlege psykiske helseplager. Han vil gi sine tilrådingar vidare til sin leiar når det gjeld tiltak på systemnivå i Vestnes kommune. Vi må arbeide vidare med samarbeidsrutinar og sjå på organiseringa vår når det gjeld totaltilbodet til barn og unge med psykososiale vanskar. Fastlegane, som henviser barn og unge til spesialisthelsetenesta, må ha god kjennskap til kva tenester som kan settast inn i førstelinja, og vi må vurdere om førstelinja er robust nok. T.d må det vurderast om det skal opprettast eit eige team «*Psykisk helseteam for barn og unge*», og evt korleis dette teamet skal bemannast og kunne bistå skular og andre samarbeidspartar.

Dette dokumentet vert berre sendt elektronisk.

Med helsing

Tone Roaldsnes  
administrasjonssjef

### **Vedlegg:**

- 1 Innmeldingsskjema tverrfagleg team barnehage
- 2 innmeldingsskjema tverrfagleg team skule

# Innmelding av sak til tverrfaglig barnehageteam 0-6 år

---



**Barnehageteamet er samansett av faste fagpersonar frå Eining for barn, ungdom og familie – BUF- og PPT:**

Ann Helen Vik                      Familierettleiar og koordinator i barnehageteamet

Kirsten Lilleheim                -Helsesøster

Kjetil Ytreberg                    -Spesialpedagog (PPT)

Wenche Brandal                 - Barnevernspedagog

Barnehageteamet vil kunne bistå alle barnehagar i kommunen med tverrfaglig drøftingar, råd og rettleiing frå saker som blir innmeldt ifrå barnehagen eller andre samarbeidande tenester. Da med samtykke og i samarbeid med barnet sine foreldre/foresatte. Som hovudregel skal foreldre/føresette for barnet delta når barnehageteamet kjem til barnehagen.

Barnehagen og foreldre/føresette skal på førehand saman ha formulert ei problemstilling dei ønskjer å drøfte med barnehageteamet. Same prosedyre gjelde for andre teneste som melder opp saker til teamet. Ved sistnemnte er det viktig at barnehagen er orientert på førehand om at det kjem ei sak som er innmeldt av andre. Saker skal meldast inn med fullt namn og fødselsdato på gjeldande skjema. Barnehageteamet vil vurdere behov for å nytte evt. andre faginstansar inn i teamet.

Problemstillinga sender ein koordinator i barnehageteamet. Koordinator tek kontakt med den aktuelle barnehagen og avtaler tidspunkt for eit møte i barnehagen. Møtet kan eventuelt haldast i kommunehuset om det er ønskelig.

Barnehagen kallar inn foreldre/foresatte, leier møtet og skriver referat. Kopi av referat sender ein koordinator **som har ansvar for at det blir lagra i journalen til barnet på helsestasjonen.**

**For innmelding av sak:** Send ferdig utfylt skjema til koordinator – Ann Helen Vik- **gjennom internpost.** Innmelding skal skje **seinast ei veke** i forkant. Barnehageteamet har satt av **tysdag i partalsveke frå 08.30-11.00.**

***Navnet på barnet:***

***Fødselsdato:***

***NAVN på barnehage og kontaktperson:***

**Problemstilling:**

**Barnets ressursar:**

**Kva er gjort og prøvd tidligare?**

**Andre involverte instansar rundt barnet?**

**Kva ønskjer dykk oppnå med drøfting i tverrfagleg team?**

**Eventuelt:**

**Dato:**

**Underskrift av foreldre/foresatte:**

**Underskrift av kontaktperson i barnehagen:**

[Skriv her]

Skjema utarbeidd 01.03.2018.

# Innmelding av sak til tverrfagleg skuleteam 6-16 år

---



**Skuleteamet er samansett av faste fagpersonar frå Eining for barn, ungdom og familie -BUF- og PPT:**

Mathea Fladset Skrove - PPT - **koordinator for skuleteamet**

Anita Karin Kvalsvik - Helsestasjonen

Elin Bårdsnes - Barnevern

Skuleteamet vil kunne bistå alle skular i kommunen med tverrfaglege drøftingar, råd og rettleiing frå saker som blir innmeldt frå skulen eller av andre samarbeidande tenester. Då med samtykke og i samarbeid med barnet sine foreldre/føresette. Foreldre/føresette for barnet skal delta når skuleteamet kjem til skulen.

Skulen og foreldre/føresette skal på førehand, saman ha formulert ei problemstilling ein ønskjer å drøfte med skuleteamet. Same prosedyre gjelde for andre tenester som melder opp saker til teamet. Ved sistnemnte er det viktig at skulen er orientert på førehand om at det kjem ei sak som er innmeldt av andre. Saker skal meldast inn på gjeldande skjema. Skuleteamet vil vurdere behov for å nytte evt. andre faginstansar inn i teamet.

Hovudregel er at skulen, der det aktuelle barnet / ungdommen går, skal vere representert inn i teamet, uavhengig av type problemstilling. Dette fordi vi ser på skulen som ein viktig part.

Problemstillinga sender ein til koordinator i skuleteamet. Koordinator tek kontakt med den aktuelle skulen og avtaler tidspunkt for eit møte. Møtet kan eventuelt haldast i kommunehuset, om det er ønskeleg.

Skulen kallar inn foreldre/føresette, leier møtet og skriv referat. Kopi av referat sender ein til koordinator, som har ansvar for at det blir lagra i journalen til barnet på helsestasjonen.

**For innmelding av sak:** Send ferdig utfylt skjema til koordinator **Mathea Fladset Skrove** gjennom **internpost**. Innmelding skal skje seinast **ei veke** i forkant. Skuleteamet har sett av tid **tysdag i partalsveke frå 08.30-11.00**.

***Namn på barnet:***

***Fødselsår:***

***Skule:***

**Problemstilling:**

**Barnet sine sterke sider:**

**Kva er gjort og prøvd tidlegare?**

**Andre involverte instansar rundt barnet?**

**Kva ønskjer de å oppnå med drøfting i tverrfagleg team?**

**Eventuelt:**

**Dato:**

**Underskrift av foreldre/føresette:**

**Underskrift av kontaktperson på skulen:**

**Tilvist av:**





## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 04/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

### **PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES KOMMUNE»**

#### **Sekretariatet si tilråding**

Kontrollutvalet godkjenner framlagt prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt "Hjemmetjenesten i Vestnes kommune" med dei merknader og tillegg som måtte framkome i møtet. Prosjektplanen dannar grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

#### **Bakgrunn for saka**

Kontrollutvalet i Vestnes vedtok i sitt møte 6.12.2018, sak 33/18 å bestille ein forvaltningsrevisjon av «Heimetenester i Vestnes kommune».

Dette temaet er i Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, vedteken av Vestnes kommunestyre 27.10.2016 sak 96/2016, ført opp som eit tema som også kan vere aktuelt for forvaltningsrevisjon i perioden.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 77, nr. 4  
*«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal vidare påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkningar ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetningar (forvaltningsrevisjon)»*

Forskrift om kontrollutvalg, kap. 5, utdjuar kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon.

Utvalet bad om å få framlagt ein prosjektplan som tek utgangspunkt i følgjande problemstillingar:

- Blir søknader om tildeling av heimetenester handsama i tråd med regelverk og retningsliner?
- Har heimetenesta rutinar som sikrar at brukarane får naudsynt hjelp?
- Vert endra behov fanga opp gjennom nye vedtak?
- Er det rutinar for å avdekke og rette opp svikt i tenestene?

Utvalet ønskjer at forvaltningsrevisjonsprosjektet fangar opp

- leing og organisering av tenesta, inkludert kompetanse.

Prosjektplanen må gjere naudsynnte avgrensingar i forhold til omfang på prosjektet.

Prosjektet er bestilt gjennomført av Møre og Romsdal Revisjon IKS. I følge RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, skal det i starten av et forvaltningsrevisjonsprosjekt utarbeidast ein prosjektplan som skal danne grunnlag for gjennomføring av prosjektet.

Vedlagt følger:

- Revisjonen sitt utkast til prosjektplan for «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune», datert 29.1.2019.

## **VURDERING**

Kontrollutvalet har ansvar for at kommunen si verksemd årleg blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Gjennom forvaltningsrevisjon skal kontrollutvalet undersøke om kommunen følgjer regelverk, om dei når fastsette mål, om ressursane blir forvalta på ein effektiv måte, og verknader av vedtak. Revisor utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet og er ansvarleg for gjennomføringa.

Kontrollutvalet sitt påsjå-ansvar for forvaltningsrevisjon inneber m.a. at utvalet skal halde seg orientert om forvaltningsrevisjonsprosjektet undervegs i prosessen. Dette skjer gjennom prosjektplanen.

Prosjektplanen bør omtale følgjande punkt:

- Bakgrunn for prosjektet
- Målsetjing og problemstillingar
- Revisjonskriterium eller grunnlaget for disse
- Metodisk tilnærming
- Organisering og ansvar, ressursbehov og tidsplan

I den vedlagte prosjektplanen har revisor, under pkt. 3, utarbeidd tre problemstillingar som blir lagt til grunn for prosjektet. Kontrollutvalet må her vurdere om problemstillingane belyser det utvalet hadde ønskje om å få belyst ved val og bestilling av prosjekt. Det er viktig å vere merksam på at kor mange problemstillingar ein skal undersøke, vil ha innverknad på kor omfattande revisor kan belyse dei ulike problemstillingane.

Utvalet må vurdere om de er einig i dei avgrensingar som er gjort i prosjektet. Då temaet er omfattande, har revisjonen avgrensa til å undersøke to revisjonskriteriar knytt til kvart tema.

Dersom revisor ser behov for å gjere vesentlege endringar i problemstilling(ar) eller anna undervegs i prosjektet, så skal dette avklarast med kontrollutvalet.

I prosjektplanen er det også beskrive kva metode som skal nyttast; som er intervju og dokumentanalysar.

Sekretariatet vurderer at prosjektplanen revisjonen har utarbeidd inneheld dei punkt ein slik plan bør innehalde.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

<b>PROSJEKTPLAN</b>	<b>Møre og Romsdal Revisjon IKS</b>
<b>Forvaltningsrevisjon</b>	Utarbeidet: 29.01.2019 av Lillian Reder Kristoffersen og Einar Andersen
Enhet: <b>Vestnes kommune</b>	
Prosjekt:	<b>Hjemmetjenesten i Vestnes kommune</b>

## 1. Generell hjemmel for forvaltningsrevisjon

Aktivitet	Hjemmel
Kommunens revisor skal utføre forvaltningsrevisjon.	Kommuneloven § 78 nr. 2 og forskrift om revisjon kapittel 3 §§ 6-8
Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.	Kommuneloven § 77 nr. 4

## 2. Bakgrunnen for dette revisjonsprosjektet

### Plan for forvaltningsrevisjon 2016 til 2019

Utvalg	Saksnummer	Dato
Kontrollutvalget	23/16	03.10.2016
Kommunestyret	94/2016	27.10.2016

I kommunestyret sitt vedtak av planen for forvaltningsrevisjon i Vestnes kommune for 2016-2019, gav de KU fullmakt til å prioritere tema for forvaltningsrevisjoner. I Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 er «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune» nevnt som et aktuelt tema for forvaltningsrevisjon i perioden. Vestnes kommune har mange omsorgsboliger som krever hjemmetjenester og at det derfor er viktig at disse tjenestene fungerer tilfredsstillende.

### Bestilling av prosjekt

Utvalg	Saksnummer	Dato	Vedtak
Kontrollutvalget	PS 33/18	06.12.2018	<b>Kontrollutvalgets vedtak</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalget i Vestnes bestiller følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt: Heimetenesta i Vestnes kommune.</li> <li>Prosjektet bestilles fra Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR).</li> <li>Prosjektplan utarbeides av MRR og legges fram for kontrollutvalet under møtet i februar.</li> </ol>

Under kontrollutvalgets behandling er det skissert følgende problemstillinger til forvaltningsrevisjonsprosjektet:

- *Blir søknadar om tildeling av heimetenester handsama i tråd med regelverk og retningslinjer?*

- Har heimetenesta rutinar som sikrar at brukarane får naudsynt hjelp?
- Vert endra behov fanga opp gjennom nye vedtak?
- Er det rutinar for å avdekke og rette opp svikt i tenestene?

Utvalet ønskjer at forvaltningsrevisjonsprosjektet fangar opp

- Leiing og organisering av tenesta, inkludert kompetanse

Utvalet ønskjer å få ei prosjektplan framlagt i møte i februar, som tek utgangspunkt i problemstillingane som er skissert i møteprotokollen. Prosjektplanen må då gjere naudsynte avgrensingar i forhold til omfang av prosjektet.

### 3. Problemstillinger og revisjonskriterier

#### Problemstillinger

Det skal utarbeides problemstillinger for den enkelte forvaltningsrevisjonen. Med utgangspunkt i bestillingen fra kontrollutvalget har revisjonen operasjonalisert problemstillingene og mener at disse er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares.

Revisjonen legger til grunn at det kan gjøres mindre justeringer i forhold til de funn som undersøkelsen avdekker. Konkretisering av problemstillingene vil bli vurdert underveis i prosjektet.

#### Revisjonskriterier

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer og standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes i forhold til. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Basert på temaene som kontrollutvalget ønsker vurdert har revisjonen utledet følgende tema og problemstillinger:

#### **Tema 1:** Organisering av hjemmetjenesten

##### **Problemstilling:**

- Hvordan blir hjemmetjenesten i Vestnes organisert?

##### **Revisjonskriterier**

- 1) Ledelsen av hjemmetjenesten skal organisere tjenesteapparatet og tjenesteyterne på en slik måte at brukerne får de tjenester de har behov for til rett tid.
- 2) Ledelsen av hjemmetjenesten skal sikre at personell som utfører tjenestene har tilstrekkelig fagkompetanse til å yte lovpålagte tjenester på en forsvarlig måte.

#### **Tema 2:** Tildeling av hjemmetjenester

##### **Problemstilling**

- Blir søknader om tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer?

##### **Revisjonskriterier**

- 3) For at kommunen skal kunne vedta å tildele riktige tjenester til rett tid og i tilstrekkelig omfang, skal saken være så godt opplyst som mulig før enkeltvedtak treffes
- 4) Kommunen skal ha rutiner som sikrer at pasienter og brukere får medvirke ved utforming av tjenestetilbudet

### **Tema 3: Gjennomføring av hjemmetjenester**

#### **Problemstilling:**

- Hvilken rutine har kommunen på gjennomføring av hjemmetjenestene?

#### **Revisjonskriterier**

- 5) Kommunen skal ha skriftlige prosedyrer og rutine på at brukerne får de tjenester de har krav på, at endret behov blir fanget opp av tjenesteyter og at nytt vedtak blir utarbeidet
- 6) Ledelsen av hjemmetjenesten skal utvikle og iverksette nødvendige instruksjoner for å avdekke og rette opp svikt i tjenestene

## **4. Autoritative kilder**

Revisjonskriteriene i dette prosjektet er utledet fra følgende autoritative kilder:

#### Kriterie 1 - Ledelse:

Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting § 3, 1.ledd

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene § 3

#### Kriterie 2 - Kompetanse:

Helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1, c) og d)

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene § 6 f)

#### Kriterie 3 - Saksbehandling:

Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-2, 1. ledd nr. 6 a) og b), som sier at kommunen har ansvar for bl.a. helsetjenester i hjemmet, praktisk bistand og personlig assistanse.

Helse- og omsorgstjenesteloven § 2-2, bestemmer at forvaltningsloven gjelder for kommunenes virksomhet.

Forvaltningsloven § 17, 1. ledd. Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes.

Helsedirektoratet sin «Veileder for saksbehandling» av tjenester.

#### Kriterie 4 - Brukermedvirkning:

Pasient- og brukerrettighetsloven § 3-1, 2. ledd. Brukermedvirkning ved utforming av tjenestetilbudet.

#### Kriterie 5 - Grunnleggende behov:

Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting § 3, 1. og 2. ledd -Kommunen skal etablere system og prosedyrer.

Forskrift om kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene for tjenesteyting § 3, 2.ledd -brukerne skal få tilfredsstilt grunnleggende behov.

#### Kriterie 6 - Avdekke og rette opp svikt:

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene § 7 c

Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenestene § 9 c

## **5. Avgrensning**

Revisjonen har utledet tre tema fra bestillingen. Temaene er omfattende og revisjonen har avgrenset til å undersøke to revisjonskriterier til hvert tema. Revisjonen mener at prosjektet nå er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvare bestillingen.

## 6. Metode og gjennomføring

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

For å innhente opplysninger til prosjektet vil revisjonen benytte metodene intervju og dokumentanalyse. Det vil bli gjennomført intervju av rådmann, enhetsleder, saksbehandlere og utøvende personell.

Dokumentanalyse av kommunens retningslinjer, ressursplaner, dokumentasjon på kompetanse og dokumentasjon på medvirkning i utarbeidelse av tjenestetilbud.

Revisjonen ønsker å gjennomføre intervju med brukere og eventuelt pårørende for å innhente opplysninger om deres grad av medvirkning i utarbeidelse av tjenestetilbudet, i hvilken grad de får de tjenestene som de har krav på, og deres erfaringer i forhold til om tjenesteyterne avdekker og retter opp svikt i tjenestene.

## 7. Ressurser

Kompetanse	Navn	Ressurser
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	Einar Andersen	300 timer
Forvaltningsrevisor	Lillian Reder Kristoffersen	

Antall timer er satt ut fra foreløpig vurdering av ressursbruk i prosjektet.

## 8. Tidsplan

Oppstartsbrev sendes til rådmann når prosjektplan er vedtatt i kontrollutvalget. Revisjonen beregner at levering av prosjektrapport kan skje forsommeren 2019.

Aktivitet	Planlagt utført	Merknader
Kontrollutvalget bestilte prosjektet	10.12.2018	OK
Prosjektplan behandles i kontrollutvalget	12.02.2019	
Oppstartmøte med rådmann	Februar 2019	
Arbeid med rapport	Våren 2019	
Høringsuttalelse fra rådmann	Innen 2. juni 2019	
Rapport oversendes til kontrollutvalg	Innen 3. juni 2019	
Kontrollutvalg behandler rapporten	17. juni 2019	
Kommunestyret behandler rapporten	2019	



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 05/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

### INTERIMRAPPORT REKNESKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2018

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar revisjonen sin rapport frå interimrevisjonen til orientering.

#### Bakgrunn for saka

Kommuneloven § 77 nr. 4 og Forskrift for kontrollutvalg §§ 6 og 9 omhandlar kontrollutvalet sitt tilsynsansvar overfor revisjonen.

Etter kommunelova § 77 nr. 4, skal kontrollutvalet sjå til at kommunen sitt årsregnskap blir revidert på ein trygg måte, under dette halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet. Dette skjer bl.a. ved at revisor rapporterer om sitt arbeid til kontrollutvalet.

Utvalet har ein viktig jobb i å påsjå at dette arbeidet føregår i samsvar med gjeldande lovreglar og avtalar. Rapporteringa frå revisor er viktig for at kontrollutvalet skal kunne halde seg orientert om framdrifta i revisjonsarbeidet og for å vurdere om ein skal sette i gang andre kontroll- og tilsynsaktivitetar.

Vedlagt følgjer:

- Oppsummering etter interimrevisjon Vestnes kommune, mottatt 4.2.2019.

#### VURDERING

I oppdragsavtalen med Møre og Romsdal Revisjon IKS, som kontrollutvalet godkjente i møte 22.11.2017 sak 33/17, er det lagt opp til at rapportering til kontrollutvalet frå interimrevisjonen skal skje i november-desember. Grunnlaget for denne rapporteringa er kommunikasjons-/revisjonsplan 2018, som vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 24. september 2018, sak 24/18.

Av vedlagt rapport frå interimrevisjonen, kjem det også fram nokre opplysningar om revisjonsselskapet. Som de vil sjå, har det hausten 2018 blitt forhandla med Kommunerevisjonsdistrikt 3 på Nordre Sunnmøre om samanslåing til eit enno større revisjonsselskap. Forhandlingane har vore positive og tilråding om samanslåing vart handsama i representantskap i Møre og Romsdal revisjon 18.1.2019. Det ligg ikkje føre protokoll frå dette møtet enda.

Som det går frem av rapporten, så er Vestnes kommune si verksemdstyring tilfredsstillande på dei fleste områder. Men det vert i rapporten peika på ein del områder som etter revisor si vurdering har svakheiter, og der det bør setjast i verk tiltak.

Oppdragsansvarlig revisor Anne Oterhals, vil i kontrollutvalet sitt møte presentere interimrapport fra rekneskapsrevisjonen 2018. Revisor vil da utdjupe kva som er utført av arbeid, revisjonstilnærming og funn.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# OPPSUMMERING ETTER INTERIMSREVISJON

VESTNES KOMMUNE

UTKAST OVERSENDT ADMINISTRASJONSSJEF 10.01.2019 FØR OVERSENDELSE TIL  
KONTROLLUTVALGET SOM HAR SITT MØTE 12.2.2019

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Innhold

- Nytt om MRR
- Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»
- Modenhetshierarki for internkontroll
- Risikopunkter 2018 og angrepsvinkel
- Oppfølgingspunktene fra 2017 og angrepsvinkel
- Tjenesteproduksjon – risiko og intern kontroll
- Øvrige forhold
- Oppsummering - veien videre
- [Vedlegg](#)

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

3

- ▶ Det nærmer seg 2 år med drift i MRR og den nye organisasjonen er godt etablert og vi ser store fordeler med etableringen av en større revisjonsenhet
- ▶ Sommer og høst 2018 har vi hatt sonderinger med revisjonsenheten på Nordre Sunnmøre (Komrev 3) om mulig sammenslåing for ytterligere å styrke kompetansen, kapasiteten og robustheten i kommunerevisjonen.
- ▶ Sonderingene førte til forhandlinger etter vedtak i begge selskapenes representantskap i september.
- ▶ Forhandlingene vært vellykkede og forhandlingsutvalget som har bestått av politikere, styreledere, daglig leder og ansatt representanter fra begge selskapene har kommet til en samstemt tilråding om sammenslåing fra 1. januar 2020.
- ▶ Tilrådingene fra forhandlingsutvalget skal behandles av styrene i de to selskapene i løpet av november og deretter i representantskapene i desember eller januar 2019.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR)

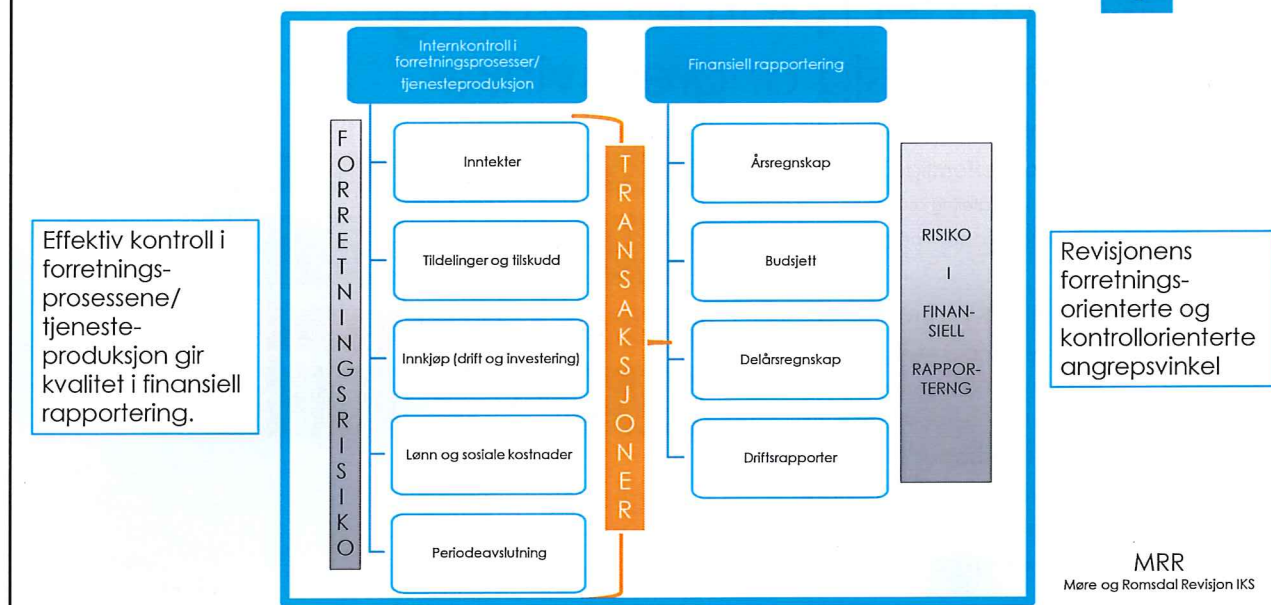
4

- ▶ Prosessen i sammenslåingsdokumentet som er utarbeidet av forhandlingsutvalget legger opp til behandlinger i de enkelte kommunestyre og fellesnemder i løpet av våren 2019.
- ▶ Sammenslåingen medfører ikke nytt valg av revisjonsordning, siden revisjonen fortsetter i «egen regi», men den nye juridiske enheten må velges som revisjonsselskap.
- ▶ Vi kommer tilbake med mer informasjon etter hvert som prosessen går fremover og involvering av kontrollutvalgene.
- ▶ I tillegg: Vi har byttet kontorlokaler i Molde og dere finner oss nå i 3. etasje i Storgata 18 i Molde.

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

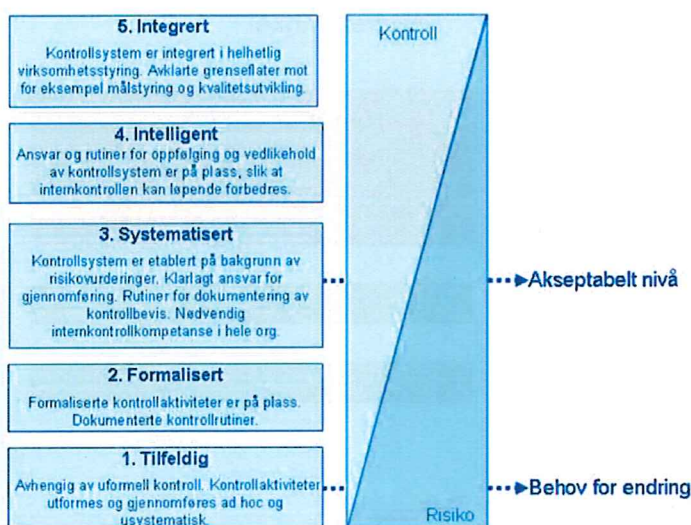
## Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

5



## Modenhetsnivå for internkontroll

6



MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Risikopunkter i plan for 2018 og revisjonsmessig angrepsvinkel

7

- ▶ Generelle risikopunkter
  - ▶ Lov om offentlige anskaffelser
    - ▶ Oppdatering av innkjøpsreglement
  - ▶ Transaksjoner med nærstående
- ▶ Skille drift- og investeringsutgifter
- ▶ Mva-kompensasjon
  - ▶ Fordeling utleie/utlån idretts- og kulturbygg - dokumentasjon
- ▶ Særskilte risikopunkter
  - ▶ Kapasitet og kompetanse
    - ▶ Ny økonomirådgiver
      - økning i kapasitet og kompetanse

### Angrepsvinkel

Test av kontroller / særattestasjoner

Samtale med ledelsen, avtalte kontrollhandlinger andre undersøkelser

I hovedsak substanskontroll

Kartlegging og test av kontroller / særattestasjoner

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Oppfølgingspunkter i plan for 2018

8

### Oppfølgingspunkt

- ▶ Årsregnskap og noter – formkrav
- ▶ Budsjett - formkrav
- ▶ Bankkonti utenfor kommunens regnskap
- ▶ Internkontrollsystemet
  - ▶ Økonomisk internkontroll, dokumentasjon
- ▶ Refusjon særlig ressurskrevende tjenester

### Angrepsvinkel

Dialogmøte om forbedringspunkt, substanskontroll årsoppgjøret

Dialogmøte, substanskontroll

Kartlegging-Statusavklaring



Kartlegging og test av kontroller

Særattestasjoner - Substanskontroll

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## VIRKSOMHETSSTYRING

Virksomhetsstyringen er i det vesentlige tilfredsstillende




Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ledermøter: Etablert møtestruktur synes å være hensiktsmessig for organisasjonen.</li> <li>Det avholdes møter mellom administrasjonssjef og ordfører</li> <li>Det avholdes ukentlige møter mellom administrasjonssjef og kommunalsjefene</li> </ul>	
	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>Kvartalsrapportering</b></li> <li>Det rapporteres på økonomi og finansforvaltning i samsvar med reglement</li> <li><b>Driftsregnskap</b> rapporteres på driftsinntektene med periodisk avvik mot prognose på året. Driftsutgiftene rapporteres pr enhet mot årsbudsjett og det gis en skriftlig redegjørelse for enkelte enheter.</li> <li><b>Investeringsprosjektene</b> rapporteres enkeltvis mot budsjett med kommentar om framdrift. For enkelte prosjekt gis en fylligere redegjørelse.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi anbefaler at driftsutgiftene rapporteres mot prognose på året for hver enhet (1B)</li> <li>For finansrapporteringen så skal det rapporteres og konkluderes på forvaltningen av; <ul style="list-style-type: none"> <li>ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål</li> <li>gjeldsportefølge og øvrige finansieringsavtaler</li> <li>Langsiktige finansielle aktiva</li> </ul> </li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

10



Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lønn: Rutinene i lønnsprosessen synes å være tilfredsstillende.</li> <li>Det synes å være et godt kontrollmiljø ved lønnsavdelingen.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Vi anbefaler innføring av ledelsessattesterte lønningslister. Dette vil redusere risiko for feil.</li> </ul>
	<p>Mva-kompensasjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Rutinene for kontroll synes å være gode.</li> <li>Våre løpende undersøkelser avdekker få feil og mangler.</li> <li>Rutinene for fordeling av mva mellom utleie/utlån til kultur- og idrettsbygg og andre utleieforhold er gjennomgått og synes ok.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Viktig å opprettholde høyt fokus på området da det er store beløp og konsekvensene av feil kan bli store.</li> </ul>
	<p>Skille drift og investering:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kommunen legger sine premisser på området i forkant av budsjettbehandlingen</li> <li>Reasfalteringer avskrives på 20 år istedenfor 40.</li> <li>Anleggsmodulen er tatt i bruk i 2018.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kortere avskrivningstid på reasfaltering.</li> <li>Kommunen redegjør for sine premisser for skille drift og investering og legger til Forventningslisten/PBC listen for investeringer som xxxx</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

11


Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	Lov om offentlige anskaffelser: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ved bilagskontroller utført i perioden er det ikke funnet avvik overfor regelverket.</li> <li>• Kommunen er i gang med arbeidet med å lage nytt innkjøpsreglement, der status er at dette er planlagt behandlet i kommunestyret i februar.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Særlig risikoområde der kommunen bør ha prioritet på at regelverk og avtaler blir fulgt.</li> </ul>
	Internkontrollsystemet: <p>Kommunen har satt i gang utarbeiding av nye/ending av:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Fakturerings- og innfordringsrutiner</li> <li>• Rutiner for finansforvaltning</li> <li>• Overordna rutine for attestasjon og tilvisning</li> </ul> Rutinene vil bli testet når de er etablert.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Viktig at de får ferdigstilt reglementene og forankret ute i enhetene</li> <li>• Påse at det gjøres særlige kontroller på at anskaffelser er i tråd med innkjøpsavtaler og lov om offentlig anskaffelse</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

12




Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	Bankkonti utenfor kommunen sitt regnskap. <p>Vi får opplyst at gjennomgangen er avsluttet fra kommunens sin side. Vil bli sett på i årsoppgjørrevisjon</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner for fortsatt "følge opp oppretting av bankkonti ute i enhetene</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

13

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Transaksjoner med nærstående</li> <li>• Gjennomført en undersøkelse i forbindelse med utbyggingssaker, jf avtalte kontrollhandlinger behandlet i kontrollutvalget 24. september 2018</li> </ul>	Ha fortsatt fokus på habilitetsregler både når det gjelder saksbehandling og når det gjelder innkjøp
 	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Årsbudsjett - formkrav Budsjettsaken for 2018 inneholder de obligatoriske budsjettskjemaene</li> <li>• Årsregnskap med noter Revisjonen har hatt møte med de økonomiansvarlige om forbedringspunkt til årsregnskapet 2018. Regnskapsfører har begynt arbeidet med bedre layout av årsregnskapet.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Påse at alle budsjettskjema har obligatorisk kolumne innhold/inndeling –skjema 2B <ul style="list-style-type: none"> <li>• Samme oppstilling som 2 A</li> </ul> </li> <li>• Få årsregnskap og noter mer lesbart</li> <li>• Få økonomisk oversikt drift i balanse</li> <li>• Forløpende nummering av noter og med henvisning fra regnskap til note og fra note til regnskap</li> </ul>

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

14

“

Vi vil bidra til at innbyggerne i vårt distrikt får et enda bedre fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

## Vedlegg

Vedlegg

## Revisjonens forretnings- og kontrollorienterte angrepsvinkel

- ▶ I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon en gjennomgåelse av selskapets formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontrollsystemer, herunder overholdelse av regler for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
- ▶ Dette er ikke en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller.
- ▶ Hensikten med gjennomgangen er å forstå hvordan selskapets regnskaps- og internkontrollsystemer reduserer risiko for feil i finansiell rapportering. Dette gir oss grunnlag for å bestemme en effektiv angrepsvinkel for revisjonen, herunder sammensetningen av type revisjonshandlinger. Ved god kvalitet på internkontrollen vil behovet for detaljert verifisering og bilagskontroller reduseres.
- ▶ Vår kommunikasjon omfatter kun de revisjonsmessige forhold av interesse som vi er blitt oppmerksom på som et resultat av utførelsen av revisjonen.



Vedlegg

17

Med en forretningsorientert revisjon får vi et solid grunnlag for tilbakemeldinger til selskapet innen tre hovedområder:

- ▶ Virksomhetsstyring – styrende prosesser
- ▶ Tjenesteproduksjon/Forretningsprosesser – risiko og internkontroll
- ▶ Finansiell rapportering

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg




18

## Definisjoner av våre rapporteringssymbol

### Status

-  Betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart
-  Svakheter hvor det etter vår oppfatning bør iverksettes tiltak
-  Årets revisjon har ikke gitt grunnlag for rapportering av svakheter

### Trend

-  Positiv utvikling over tid
-  Uendret utvikling over tid
-  Negativ utvikling over tid

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS

Vedlegg

## Risiko for feil i finansiell rapportering reduseres generelt gjennom effektiv styring av kontrollaktiviteter

19

Design	Kontrollaktiviteten må være designet i definerte prinsipper og retningslinjer for effektivt å møte identifisert risiko
Kommunikasjon	Kontrollaktiviteten må være kommunisert til de ansvarlige for utførelsen
Forståelse	Kontrollaktiviteten må være forstått av de ansvarlige for utførelsen
Support og støtte	Tilstrekkelig support og støtte må være tilgjengelig ved behov
Overvåkning	Kontrollaktivitetene må løpende overvåkes for å sikre faktisk gjennomføring og kvalitet
Håndhevelse	Nødvendige konsekvenser/sanksjoner må iverksettes dersom prinsipper og retningslinjer ikke følges

MRR  
Møre og Romsdal Revisjon IKS



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 06/19	Kontrollutvalet	12.2.2019
	Kommunestyret	

### KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2018

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet vedtek årsmelding for 2018. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande innstilling:

Kontrollutvalet si årsmelding for 2018 vert teke til orientering.

#### Bakgrunn for saka

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 76 er det kommunestyret som har det øvste kontroll- og tilsynsansvaret med den kommunale forvaltninga.

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt kontroll- og tilsynsorgan og skal utfører det løpande tilsynet med kommunen og kommunen si verksemd på vegne av kommunestyret, jf. Kommunelova § 77 nr 1.

Utvalet rapporterer sine saker til kommunestyret etter kvart gjennom året. For å oppsummere føregåande års aktivitet og for å gje kommunestyret eit innblikk i verksemda, utarbeider kontrollutvalet ei årsmelding som vert lagt fram for kommunestyret.

Det følgjer av koml. § 77 nr 6 første punktum:

**”Kontrollutvalet skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget.”**

Vedlagt følgjer:

- Årsmelding for 2018 for kontrollutvalet i Vestnes
- Oversikt over handsama saker i 2018

#### VURDERING

Kommunelova sine reglar om tilsyn og kontroll gir kommunestyret og kontrollutvalet betydeleg ansvar og det er difor viktig med dialog mellom kontrollutvalet og kommunestyret.

Kontrollutvalet kjem med fråsegner til kommunen sitt årsrekneskap og eventuelle sluttrekneskap for byggje- og investeringsprosjekt, samt at det avslutta forvaltningsrevisjonsprosjekt vert sendt kommunestyret gjennom eigne forvaltningsrevisjonsrapportar. Kontrollutvalet finn ein det også føremålstenleg å gje ei oppsummering av kontrollutvalet si verksemd i løpet av året gjennom ei eiga årsmelding.

Årsmeldinga kan bidra til å synleggjere kontrollutvalet si rolle og auke kunnskapen i kommunestyret om kontrollutvalet sitt arbeid. Kommunestyret vert invitert til å kome med innspel og tankar knytt til kontrollutvalet si verksemd.

Kontrollutvalet sitt sekretariat viser til vedlagte årsmelding for kontrollutvalet for 2018.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

## ÅRSMELDING FOR 2018

### 1. INNLEIING

Etter lov 25. september 1992 nr 107 om kommunar og fylkeskommunar (kommunelova) § 77 er Vestnes kommune pålagt å ha eit kontrollutval. Utvalet er kommunestyret sitt kontrollorgan og skal på vegne av kommunestyret, førestå det løpande tilsynet med kommunen si forvaltning.

Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen er ivaretatt gjennom strenge krav til valbarheit.

### 2. UTVALET SI SAMANSETJING

Kontrollutvalet i Vestnes kommune har i 2018 hatt følgjande samansetjing:

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leiar	Stig Holmstrøm*	Ap		1	Lars Christian Fjærtøft	V
Nestleiar	Gro Ødegård	H		2	Ingrid Skjegstad**	Sp
Medlem	Birgit Torkildson Grotle	Ap		3	Olav Egil Tomren	Krf
Medlem	Frank Ove Belsvik	Frp		4	Frank Schneider Villa	Sv
Medlem	Dagfinn Wiik*	Pp				

\* medlem av kommunestyret.

\*\*Ingrid Skjegstad starta i stilling som kulturrådgevar i Vestnes kommune 1. oktober 2018. Frå den tid er ikkje Skjegstad valbar til kontrollutvalet. Ho blir då ikkje kalla inn som vara til møter, men kommunestyret har ikkje valt ny vara i hennar stad.

Ordførar og oppdragsansvarleg revisor har møte- og talerett i utvalet sine møter.

### 3. SEKRETARIAT

”Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget.”, jf. Kommunelova § 77 nr. 10.

Kommunane Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal og Vestnes har frå 2004 hatt samarbeidsavtale om interkommunal sekretærfunksjon for kontrollutvala. Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal vart i 2013 oppretta som eit interkommunalt samarbeid (IS) etter kommunelova § 27 med status som eige rettssubjekt og med eige styre.

Styret er samarbeidet sitt øvste organ og har arbeidsgjevaransvaret for sekretariatet sine tilsette. Stig Holmstrøm, Vestnes kommune, er valt til styreleiar. Lars Ramstad er valt til nestleiar.

I 2018 er sekretærfunksjonen for kontrollutvalet i Vestnes ivaretatt av dagleg leiar i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Jane Anita Aspen.

Sekretariatet skal sjå til at dei saker som kontrollutvalet handsamar er forsvarlig utgreidd og at utvalet sine vedtak blir sett i verk, jf. § 20 2. ledd, forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner.

#### **4. OPPGÅVER OG VERKSEMD I 2018**

##### **4.0 Saksbehandling og møteavvikling**

Kontrollutvalet har avvikla 5 møter og handsama i alt 36 protokollerte saker. Av dei er 3 saker sendt over til kommunestyret for endeleg handsaming eller som referatsak. I tillegg er det i 2018 handsama 39 referatsaker og 6 orienteringssaker.

Kontrollutvalet sine møteprotokollar vert lagt fram for kommunestyret som referatsak.

Kontrollutvalet sine møter vert haldt for opne dører og blir hovudsakleg halde på kommunehuset.

Kontrollutvalet har på førespurnad fått orienteringar frå administrasjonen og revisjonen i saker som har vore til handsaming i møta.

##### Reglement for kontrollutvalet

Reglement for kontrollutvalet i Vestnes vart vedteke av kommunestyret i møte 29.09.2011, k-sak 65/2011. I kommunestyret sitt møte 27.8.2015 sak 66/2015, vart reglementet revidert.

##### Plan for Kontrollutvalet si verksemd 2017-2019

Kontrollutvalet ser det som tenleg at det for kvar valperiode vert laga ein plan for kontrollutvalet si verksemd. Det er naturleg at denne vert laga av det nye kontrollutvalet det første år etter nytt val. Det er naturleg at planen vert sendt til kommunestyret for godkjenning. På denne måten kan kommunestyret også involverast i å sette rammer for kontrollutvalet si verksemd i gjeldande valperiode. Sidan vi var langt ut i valperioden, valde kontrollutvalet i møte 2.10.2017 sak 26/17 å godkjenne plan for kontrollutvalet si verksemd 2017/2019, utan å sende den til godkjenning til kommunestyret. Kommunestyret fekk planen som referatsak. Plan for kontrollutvalet si verksemd 2017-2019 er ein overordna plan som må konkretiserast i ein årleg tiltaksplan. Kontrollutvalet har laga ein tiltaksplan som er bygd opp etter same mal som Plan for kontrollutvalet si verksemd 2017-2019. Tiltaksplanen vil fortløpande bli oppdatert.

##### Representasjon

Utvalet sin leiar Stig Holmstrøm har i 2018 deltatt på dei tre styremøta som er halde i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Stig Holmstrøm og Frank Ove Belsvik deltok på **NKRFs<sup>1</sup> Kontrollutvalgskonferanse 2018** på Gardermoen 7.- 8. februar 2018.

Stig Holmstrøm og Frank Ove Belsvik deltok også på **FKTs<sup>2</sup> Årsmøte og Fagkonferanse 2018** på Gardermoen 29.- 30. mai 2018.

Stig Holmstrøm og Lars Christian Fjørtoft deltok på **Opplæringssamling** for kontrollutvala som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal betener. Samlinga vart avvikla på kommunehuset i Gjemnes kommune 7.11.2018. Hovudtemaet var Habilitet. I tillegg var det ei økt om nytt personvernregelverk og om ny kommunelov. Kontrollutvalsmedlemmer og varamedlemmer var invitert til å delta.

---

<sup>1</sup> Norges Kommunerevisorforbund

<sup>2</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

#### **4.1 Tilsyn med revisjonen**

I følge § 4 i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalet sjå til at kommunen eller fylkeskommune har ei forsvarleg revisjonsordning.

Kommunestyret i Vestnes valde i møte 21.5.2015, sak 45/2015, å inngå som deltakar i Møre og Romsdal Revisjon IKS og valde selskapet som revisor for kommunen. I vedtaket fekk kontrollutvalet mandat til å inngå og godkjenne engasjementsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS.

Av ulike årsaker kom Møre og Romsdal Revisjon IKS (MRR) ikkje i drift før frå 1.februar 2017. Dagleg leiar i Møre og Romsdal Revisjon IKS er Veslemøy E. Ellinggard. Det er Anne Oterhals som er oppdragsansvarlege rekneskapsrevisor for Vestnes kommune.

Kontrollutvalet i Vestnes godkjente oppdragsavtalen med MRR i møte 22.11.2017, sak 33/17. I avtalen vert det føreset bl.a. at revisjonen skal legge til rette for at kontrollutvalet kan oppfylle sitt ansvar for tilsyn med revisjonen. I dette ligg det at revisjonen skal rapportere til kontrollutvalet frå sitt arbeid og ha eit kvalitetssystem i samsvar med lov og revisjonsstandardar.

Utvalet har i 2018 fått framlagt følgjande:

- **Interimsrevisjon rekneskapsrevisjon - revisjonsåret 2017**
- **Rekneskapsrevisjon. Presentasjon årsoppgjer 2017**
- **Kommunikasjons-/revisjonsplan 2018**
- **Revisor sin vurdering av uavhengighet**

I tillegg har kontrollutvalet handsama ein systematisk gjennomgang av revisjonen sitt arbeid. Denne vart gjennomført med bakgrunn i Norges kommunerevisors forbund sine rettleiarar «Kontrollutvalgets påseansvar for regnskapsrevisjon» og «Kontrollutvalgets påseansvar for forvaltningsrevisjon».

- **Vurdering av kontrollutvalgets tilsynsansvar for revisjon – revisjonsåret 2017.**

Dokumenta er vorte supplert med munnleg orientering frå oppdragsansvarleg revisor. Vidare er revisjonsmelding lagt fram for utvalet.

#### **4.2 Fråsegn til rekneskapen**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved rekneskapsrevisjon følgjer av forskrift om kontrollutvalg kap. 4, §§ 6-8.

Utvalet har handsama og vurdert årsrekneskapen for 2017 for **Vestnes kommune**, og gitt si fråsegn til denne.

Utvalet har også fått seg førelagt kommunen sine kvartalsvise økonomirapportar.

Kontrollutvalet har fått seg førelagt som orienteringssak den årlege skatterekneskapen frå skatteoppkrevjar saman med Skattefuten sin kontrollrapport med skatteoppkrevjarfunksjonen.

Kvaliteten og presentasjonsforma av rekneskapen har vore tilfredsstillande. Det same kan seiast om rådmannen si årsmelding og skatteoppkrevjaren sin årsrapport.

Kontrollutvalet har heller ikkje i 2018 handsama og gjeve fråsegn til sluttrekneskap/byggjerekneskap.

#### **4.3 Forvaltningsrevisjonsrapportar**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner §§ 10-12.

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019**, som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 24/16 og endeleg vedteke av kommunestyret i møte 27.10.2016 i K sak 96/2016.

Kontrollutvalet har i møte 9.5.2018 fått orientering knytt til attstånde arbeid med oppfølging av tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapport «**Samhandlingsreformen i Vestnes kommune**». Kommunalsjef for helse og omsorg, Greta Bjerke, orienterte utvalet. Bjerke opplyser at dei ikkje er heilt i mål. Når det gjeld oppfølging av tilråding nr. 1, så vart det i hausten 2017 lagt fram ei sak til kommunestyret, sak 72/2017, om helsetilstanden. Det vart då vedtatt at tilsvarande rapport skal leggst fram i 2020 med ei enno meir omfattande oversikt. Denne skal danne grunnlag for arbeid med Kommuneplanen sin samfunnsdel. I 2019 vert det då sett ned arbeidsgrupper som skal arbeide med dette, i denne samanheng vil det også bli arbeid med fora som folkehelseutval og planforum. Det andre punktet som revisjonen rådde kontrollutvalet til å følgje opp, var knytt til avtalen mellom Vestnes kommune og Helse Møre og Romsdal HF og involvering av pasient- og brukarorganisasjonar for å sikre brukarmedverking. Greta Bjerke opplyser at den enkelt kommune ikkje sit i forhandlingar med Helseforetaket. I desse forhandlingane sit nokre som representerer kommunane. Dette er representantar frå rådmannsutvala. Det er også med brukarrepresentantar, som representerer brukarorganisasjonane. Det er med brukarrepresentantar både i det overordna samhandlingsfora og i det lokale samhandlingsutvalet.

Kontrollutvalet har i møte 6.12.2018, sak 33/18, bestilt følgjande forvaltningsrevisjonsrapport:

- **Heimetenestener i Vestnes kommune**

Prosjektplan vil bli lagt fram i første møte 2019.

#### **4.4 Selskapskontroll**

Kontrollutvalet sine oppgåver ved selskapskontroll følgjer av forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner kap. 6, §§14-15.

Det er utarbeidd **Overordna analyse og Plan for selskapskontroll 2016 – 2019** som vart handsama av kontrollutvalet i møte 3.10.2016, sak 25/16 og endeleg vedteke av Vestnes kommunestyre 27.10.2016 i K sak 95/2016.

Gjennomføring av eigarskapskontroll føreset at kommunen har utarbeida eigarskapsmelding (retningslinjer for forvaltning av kommunens interesser i selskap samt eigarstrategiar for kvart enkelt selskap). Eigarskapsmelding for Vestnes kommune vart vedteke av kommunestyret i møte 21.10.2010 i k-sak 76/2010. Eit slikt dokument bør jamleg reviderast.

Eigarskapsmelding er eit viktig styringsverktøy for kommunen og kommunen sine representantar i selskapa. Det er også et viktig reiskap i kontrollutvalet sitt arbeid.

Kontrollutvalet har i 2017 ikkje bestilt eller gjennomført nokon selskapskontroll. Men i kontrollutvalet sitt møte 20.2.2018 fekk kontrollutvalet som referatsak (RS 01/18) framlagt resultatet av **Eierskapskontroll – ÅRIM** – Rapport datert 28.11.2017, Komrev3 IKS.

Utvalet har i rapporten merka seg at det er ein kompetansediskusjon mellom ÅRIM og Ålesund kommune. Det er også ein diskusjon om kven som skal handtere næringsavfallet i Ålesund kommune.



Kontrollutvalet har i 2018 mottatt protokollar frå styremøter og representantskapsmøter i ÅRIM. I tillegg har kontrollutvalet vorte varsla om generalforsamlingar i Vestnes Energi AS. Kommunelova § 80 innsyn og undersøkelser i selskaper, seier at «..Kontrollutvalget og kommunens eller fylkeskommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møte i representantskap og tilsvarende organ.»

#### 4.5 Særskilte oppgåver for kontrollutvalet

Kontrollutvalet sine særskilte oppgåver følger av forskriftens kap7, §§16-17.

##### Val av revisjonsordning

Etter kontrollutvalet si tilråding vedtok kommunestyret i Vestnes i møte 21.5.2015, sak 45/2015 å inngå som deltakar i Møre og Romsdal Revisjon IKS og at selskapet blir valt som revisor for kommunen frå 1.7.2015. På grunn av forseinkingar var ikkje selskapet i drift før 1.2.2017.

Møre og Romsdal Revisjon IKS har hausten 2018 forhandla om samanslåing med Kommunerevisjonsdistrikt 3 (Nordre Sunnmøre). Representantskapet i Møre og Romsdal Revisjon IKS skal i januar 2019 behandle resultatet frå forhandlingsutvalet sitt arbeid. Dersom det blir gjort vedtak om samanslåing, så vil ein i 2019 behandle ei ny sak om val av revisor.

##### Budsjettbehandling

Kontrollutvalet utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

#### 4.6 Oppfølging av politiske vedtak

Kontrollutvalet skal følgje opp at administrasjonen set i verk og gjennomfører dei vedtak som er gjort av dei ulike politiske organ.

Siste driftsrapport 3. kvartal 2018, inneheldt ikkje oversikt over oppfølging av politiske vedtak. I driftsrapport 1. halvår 2018 viser oversikt at følgjande politiske vedtak ikkje er gjennomført pr. 2. kvarta 2018:

- KST 01.10.15, sak 76/2015 - Arealplan
- KST 19.10.17, sak 90/2017 – Forvaltningsrevisjon Helsestasjonstenesta
- KST 23.03.18, Interpellasjon om sambuargaranti
- KST 21.06.18, sak 45/2018 – Legge fram sak om endra akuttstjukehus tilknytning
- KST 31.05.18, sak 37/2018 – «Velkomstpakk» til innflyttarar til Vestnes

Etter kva sekretariatet kan sjå, så var oppfølging av KST 23.03.18, Interpellasjon om sambuargaranti handsama i kommunestyret sitt møte 15.11.18, sak 85/2018.

Oppfølging av KST 31.05.18, sak 37/2018 – «Velkomstpakk» til innflyttarar til Vestnes vart handsama i kommunestyret 18.12.18, sak 89/2018.

#### 4.7 Oppfølging av kontrollutvalet sine saker

Saker frå kontrollutvalet som ikkje er endelig avslutta pr. 31.12.2018 er følgjande:

Sak nr / dato	Sakstittel	Vedtak	Merknad
<b>KU sak 18/15</b> 24.6.2015	Forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune	Kontrollutvalet tar administrasjonen si oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet « <b>Samhandlingsreformen i Vestnes kommune</b> », medrekna revisjonen si vurdering av kommunen si oppfølging datert 10.4.2017, til orientering.	Kontrollutvalet vil følgje opp dette vidare
<b>K-sak 67/2015</b> 27.8.2015			
<b>KU sak 13/17</b>		Kontrollutvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med oppfølging av	

2.5.2017 <b>RS 01/18</b> 20.2.2018		tilrådingane.	
<b>KU sak 23/17</b> 2.10.2017  <b>K-sak 90/2017</b> 19.10.2017	Forvaltningsrevisjonsrapport «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»	1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten <b>Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester</b> til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med vidareutvikling av samarbeidsrutinane.</li> <li>• Vestnes kommune bør prioritere arbeidet med kompetanseplan og blant anna vurdere behovet for auka kompetanse innan psykisk helse.</li> <li>• Vestnes kommune bør sikre at tolketenesta fungerer tilfredsstillande.</li> <li>• Vestnes kommune bør vidareutvikle samarbeidet om det psykososiale arbeid i skolane.</li> </ul> 2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgd og påsjå at arbeidet vert gjennomført. 3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje skriftleg tilbakemelding på oppfølginga til kontrollutvalet, innan ein periode på 12 – 18 mnd.	Oppfølging av rapporten i første møte i 2019
<b>KU sak 34/18</b> 6.12.2018	Oppfølgingsliste	I oppfølgingslista er følgjande saker ikkje avslutta: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Internkontroll i Vestnes kommune</li> <li>▪ Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma</li> <li>▪ Innkjøp og offentlege anskaffingar</li> </ul>	Attståande saker frå oppfølgingslista for 2018 vert overført til oppfølgingsliste for 2019.

#### 4.8 Spesielle undersøkingsoppgåver

Kontrollutvalet hadde i 2018 ingen saker knytt til økonomisk utroskap, men ei sak knytt til undersøking av moglege ureglementerte forhold.

Kontrollutvalet fekk melding frå administrasjonssjefen om at kommunen 20.12.2017 mottok eit anonymt varsel oversendt frå Fylkesmannen. **Varselet inneheld påstandar om brot på habilitetsreglar og korrupsjon i Vestnes kommune, knytt til utbyggingssaker.**

Administrasjonssjefen sendte kontrollutvalet ein rapport om korleis varslingssaka er handsama og kva som var administrasjonssjefen sin konklusjon.

På bakgrunn av dette vedtok kontrollutvalet i møte 20.2.2018 å bestille ein avtalt kontrollhandling frå Møre og Romsdal Revisjon IKS for gjennomgang av eit utval utbyggingssaker frå 2016, 2017 og 2018, for å vurdere om sakene har blitt handsama i tråd med habilitetsreglane i forvaltningslova og kommunen si eiga rutine for handtering av inhabilitet. Funna frå denne gjennomgangen vart handsama i kontrollutvalet sitt møte 24.9.2018.

Det viktigaste funnet frå undersøkinga var at ein person i kommunen sin administrasjon som var inhabil til å saksbehandle ei utbyggingssak, hadde deltatt på førehandskonferanse. Ein førehandskonferanse er eit møte mellom kommune, tiltakshavar og andre faginstansar for nærare avklaring av rammer og innhald i eit tiltak. Administrasjonen har også i ettertid

vurdert at deltaking på førehandskonferanse for person som er inhabil til å saksbehandle, kan oppfattast som uryddig/uheldig.

Kontrollutvalet gjorde følgjande vedtak i sak 25/18: «*Kontrollutvalet tek revisjonen sin rapporten til orientering, og finn ikkje grunnlag for å undersøke saka nærare.*

*Kontrollutvalet vil understreke viktigheten av å være bevisst på habilitetsreglane i alle fasar av saksbehandlinga.»*

#### **4.9 Verksemdsbesøk**

For å bli kjent med den kommunale forvaltninga og for at tilsette i kommunen skal bli kjende med kontrollutvalet, kan kontrollutvalet besøke ei verksemd eller alternativt kan ein einingsleiar inviterast til å gje ei orientering om si eining. Gjennomføring av verksemdsbesøk, eller ei slik orientering, gir kontrollutvalet eit godt innblikk i den kommunale forvaltninga.

I samband med møte 6.12.2018 var kontrollutvalet på verksemdsbesøk ved **Tomrefjord skule**. Utvalet fekk grundig informasjon om elevane sitt psykososiale arbeidsmiljø, klasseleing, samt skolen sitt internkontrollsystem med fokus på elevane sitt utbytte av opplæringa. Dei som deltok under skulebesøket frå skulen si side var: rektor Tone Syltebø, teamleiar Lamees Heggem og teamleiar/inspektør Håvard Siem, samt FAU-leiar Christell Elvsåshagen.

Dei første 20 minutta deltok også elevrådet. Elevrådet var på førehand budde på å seie noko om korleis dei opplever skulemiljøet; kva som er bra og kva som kunne vore betre.

Kontrollutvalet fekk sjå eit stort engasjement for skulemiljø både frå elevar, foreldre og lærarar. Det vert vist til protokoll frå møte 6.12.2018, OS 06/18 for referat frå møte.

#### **4.10 Sentrale kommunale styringsverktøy**

Ei av kontrollutvalet sine oppgåver er å undersøke om kommunen har etablert ein forsvarleg og føremålstenleg internkontroll.

Administrasjonssjefen har ansvar for å etablere og følgje opp at kommunen har eit tilfredsstillande internkontrollsystem; dvs. system og rutinar for å sikre tilstrekkeleg styring, måloppnåing og regeletterleving. Alle vesentlege rutinar bør være skriftleg dokumentert med omsyn til korleis dei fungerer, og kva internkontroll som ligg inne i systema.

Vestnes kommune har følgjande sentrale styringsverktøy:

- ❖ **Økonomireglement for Vestnes kommune** (vedtatt 15.09.16 k-sak 78/2016)
- ❖ **Delegeringsreglement for Vestnes kommune** (vedtatt 27.10.16 k-sak 101/2016)
- ❖ **Finansreglement og gjeldsreglement for Vestnes kommune** (vedtatt 17.6.2010, revidert 15.09.16 k-sak 79/2016)
- ❖ **Reglement for investeringsprosjekt** (vedtatt 21.10.2010, k sak 74/2010)
- ❖ **Eigarskapsmelding for Vestnes kommune** (vedtatt 21.10.2010 i k-sak 76/2010)
- ❖ **Risk manager – kommunen sitt elektroniske kvalitetssikringssystem**

Eit økonomireglement skal mellom anna dekke områda budsjettdelegasjon, attestasjon og anvising, rapporteringsrutinar og delegert avgjerdsmynde. Finansreglementet regulerer plassering av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og forvaltning av gjeldsportefølja til kommunen.

Kvalitetssystem og internkontroll er eit tema som både førre og noverande kontrollutval har følgd opp. Heilt sidan 2013 er det gjeve statusrapportar frå administrasjonen til utvalet om innføring av det elektroniske kvalitetssikringssystemet, det har vist seg at administrasjonen har hatt utfordringar med å få implementert systemet. Ved siste statusrapport vart det informerte om at ROR-IKT er i ferd med å lyse ut anbod på elektronisk system for internkontroll for alle ROR-kommunane. Vestnes kommune er samstundes i ferd med å ta i

bruk ein ny versjon av Risk Manager, som er skybasert. Det er opplyst at det har blitt gjort ein del i forhold til tilgang på datamaskinar. Alle arbeidsplassar skal no ha tilgjengeleg datamaskin. Helse og omsorg er den største brukaren av systemet. Dei er flinke til å bruke både avvikssystemet og dokumentarkivet. Avvik skal handterast på lågast moglege nivå av aktuell leiar. Systemet inneheld også ein modul for risikoanalyser etter standardar, og det inneheld mange moglegeheiter for å ta ut rapportar. Kontrollutvalet vil følgje vidare med på implementering av internkontrollsystemet.

#### **4.11. Tilsyn frå andre**

I tillegg til kontrollutvalet, utfører eksterne forvaltningsorgan tilsyn med Vestnes kommune, for eksempel fylkesmannen, helsetilsynet, arbeidstilsynet og arkivverket.

Desse tilsyna kan avdekke avvik eller svakheiter i den kommunale organiseringa og utøving av tenesteproduksjonen.

Ein ser det føremålstenleg at kontrollutvalet vert orientert om slike tilsyn for å kunne følgje opp at den samla tenesteproduksjonen i Vestnes kommune vert kvalitetssikra og forbetra.

Kontrollutvalet har i 2018 fått seg førelagt følgjande tilsynsrapportar:

- **Tilsyn med kommunen som miljøvernmyndigheit**, brev datert 29.6.2017 frå fylkesmannen i Møre og Romsdal til kommunane i Møre og Romsdal.– kontrollrapport 2017.027.A.FMMR, 27.10.2017 frå fylkesmannen i Møre og Romsdal.
- **Tilsyn med grunnskoleopplæring for vaksne – svarbrev til endeleg tilsynsrapport (10 lovbrøt)**, brev datert 8.10.2018 frå Vestnes kommune til fylkesmannen i Møre og Romsdal.

Kontrollutvalgssekretariatet har i 2018 deltatt på møter hos Fylkesmannen i Møre og Romsdal der fokus har vore på samordning av statlege tilsyn og forvaltningsrevisjonar i regi av kontrollutvala. Fylkesmannen har i følgje kommunelova eit samordningsansvar for dette. Frå 2020 vil det bli oppretta ein eigen Tilsynskalender der alle planlagde og gjennomførte tilsyn frå alle statlege tilsynsorgan vil blir samla. Kalenderen skal etter planen også innehalde oversikt over forvaltningsrevisjonar frå kontrollutvala.

## **5. SAMANDRAG**

Kontrollutvalet legg vekt på å vere ein nyttig medspelar i å forbetre kommunen si eksterne tenesteproduksjon og myndesutøving så vel som interne forvaltningsfunksjonar. Utvalet legg opp til ei konstruktiv tilnærming ut frå kva som er realistisk å oppnå. Kommunen er avhengig av tillit til desse prosessane hos brukarane, og ein aktiv og truverdig tilsyns- og kontrollfunksjon kan medverke til å bygge opp om denne tilliten.

Utvalet sitt arbeid krev at medlemmene er aktive og set seg inn i til dels kompliserte saker som kan gjelde heile verksemdsområdet til Vestnes kommune.

Kontrollutvalet har også i 2018 motteke innspel frå innbyggjarar til saker utvalet bør sjå nærare på.

Som kommunestyret sitt hjelpeorgan i tilsyns- og kontrollspørsmål er kontrollutvalet sitt virke avhengig av å ha legitimitet i kommunestyret, mellom anna for å få gjennomslagskraft for forbettringsforslag og tilrådingar og dermed kunne hjelpe til i arbeidet for at kommunestyret sine målsetjingar vert realisert.

**Vestnes, 12. februar 2019**  
Kontrollutvalet i Vestnes kommune

Stig Holmstrøm  
leiar

Gro Ødegård  
nestleiar

Frank Ove Belsvik  
medlem

Dagfinn Wiik  
medlem

Birgit Torkildson Grotle  
medlem

# KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

## HANDSAMA SAKER I 2018

Saks nr	Sakstittel	Statuskode
PS 01/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22. NOVEMBER 2017	A
PS 02/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 03/18	VESTNES KOMMUNE. RAPPORT FRÅ BEHANDLING AV VARSLINGSSAK	A
PS 04/18	INTERIMRAPPORT REKNESKAPSREVISJON – REVISJONSÅRET 2017	A
PS 05/18	<b>KONTROLLUTVALET. ÅRSMELDING FOR 2017</b>	A
PS 06/18	MØTEPLAN FOR 2018	A
PS 07/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 08/18	EVENTUELT	A
PS 09/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 20. FEBRUAR 2018	A
PS 10/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 11/18	PROSJEKTPLAN FOR AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET	A
PS 12/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 13/18	EVENTUELT	A
PS 14/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 11. APRIL 2018	A
PS 15/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 16/18	REKNESKAPSREVISJON. PRESENTASJON ÅRSOPPGJER 2018	A
PS 17/18	<b>VESTNES KOMMUNE. ÅRSREKNESKAP FOR 2017</b>	A
PS 18/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. KVARTAL 2018	A
PS 19/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 20/18	EVENTUELT	A
PS 21/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 12. JUNI 2017	A
PS 22/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 23/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 1. HALVÅR 2018	A
PS 24/18	KOMMUNIKASJONS-/REVISJONSPLAN 2018	O
PS 25/18	AVTALT KONTROLLHANDLING. HABILITET	A
PS 26/18	<b>BUDSJETTFORSLAG FOR 2019 FOR KONTROLL OG TILSYN</b>	A
PS 27/18	OPPFØLGINGSLISTE	A
PS 28/18	EVENTUELT	A
PS 29/18	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 24. SEPTEMBER 2018	A
PS 30/18	REFERAT OG ORIENTERINGAR	A
PS 31/18	VESTNES KOMMUNE. DRIFTSRAPPORT PR. 3. KVARTAL 2018	A
PS 32/18	VURDERING AV KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR FOR REVISJON – REVISJONSÅRET 2017	A
PS 33/18	BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT	O
PS 34/18	OPPFØLGINGSLISTE	O
PS 35/18	DELTA KING PÅ KONTROLLUTVALSKONFERANSAR I 2019	A
PS 36/18	EVENTUELT	A

Kode	Forklaring
A	Saka er avslutta
B	Saka er under handsaming
O	Saka vert følgt opp
U	Saka går ut



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 23.1.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 07/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

**MØTEPLAN FOR 2019**

**Sekretariatet si tilråding**

Følgjande møteplan for 2019 vert godkjend:

<b>Uke</b>	<b>Dato</b>	<b>Møte nr</b>	<b>Saker til behandling</b>
7	12.02.	1/19	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Helsestasjon- og skolehelsetenester»</li><li>▪ Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li><li>▪ Interimsrevisjon rekneskapsrevisjon – revisjonsåret 2018</li><li>▪ Kontrollutvalet si årsmelding for 2018</li><li>▪ Møteplan for 2019</li><li>▪ Tiltaksplan</li></ul>
19	07.05.	2/19	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Økonomirapport 1. kvartal 2019</li><li>▪ Oppsummering av årsoppgjersrevisjonen</li><li>▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen 2018 for Vestnes kommune</li></ul>
25	17.06	3/19	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Revidering av reglement for kontrollutvalet</li><li>▪ Val av revisor frå 2020</li><li>▪ Forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li></ul>
36	02.09.	4/19	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Økonomirapport for 2. kvartal 2019</li><li>▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2019</li><li>▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2020</li></ul>
45	04.11.	5/19	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Økonomirapport for 3. kvartal 2019</li><li>▪ Opplæring av nytt kontrollutval</li><li>▪ Bestilling av overordna analyse for forvaltningsrevisjon 2020-2024</li></ul>

Kontrollutvalet sin leiar i samråd med sekretariatet vert gjeve fullmakt til å foreta endringar av møtedatoar dersom det vert naudsynt.

**Bakgrunn for saka**

Det ikkje fastsett ei fordeling av tal på møter for kontrollutvala. Ut i frå forventna saksmengde, vert det også i 2019 planlagt 5 møter. Dersom det skulle oppstå situasjonar som tilseier at det likevel vil vere behov for fleire møter i løpet av året, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

Forslag til møteplan er koordinert med dei andre kontrollutvala sekretariatet betener for å unngå møtekollisjonar, samt Vestnes kommune sin møteplan for politiske møter i 2019.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



## Saksframlegg

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 08/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

### TILTAKSPLAN 2019. KONTROLLUTVALET I VESTNES

#### Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet godkjenner Tiltaksplan for 2019, med dei endringar som kjem fram i møte. Tiltaksplanen vil fortløpande bli oppdatert av kontrollutvalet.

#### Bakgrunn for saka

I kontrollutvalet sitt møte 2.10.2017, sak 26/17 vedtok utvalet Plan for kontrollutvalet si verksemd 2017-2019. Dette er ein overordna plan som må konkretiserast i ein årleg tiltaksplan.

Sekretariatet har laga eit forslag til tiltaksplan for 2019, som vil bli diskutert/vurdert i kontrollutvalet i kvart møte.

Vedlagt følgjer:

- Utkast til tiltaksplan 2019-Kontrollutvalet i Vestnes kommune.

#### VURDERING

Det er lagt opp til 5 møter i 2019, tre møter på våren og to møter på hausten. Kontrollutvalet legg møteplan for heile året i dagens møte sak 07/19.

Tiltaksplanen er bygd opp etter same mal som Plan for kontrollutvalet si verksemd 2017-2019, som utvalet vedtok i kontrollutvalet sitt møte 2.10.2017, sak 26/17.

Det er viktig at utvalet tenker gjennom om det er særskilte områder utvalet ønskjer å fokusere på i 2019, kva som kan vere aktuelle verksemdsbesøk eller orienteringar de ønskjer å få. Kontrollutvalet kan i kvart møte supplere eller endre på kontrollaktivitetar som utvalet ser behov for.

Jane Anita Aspen  
daglig leder



---

# TILTAKSPLAN 2019

## KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE



Oppdatert xx.xx.19

---

---

## Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval.</li> <li>Stig Holmstrøm og Dagfinn Wiik er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet.</li> <li>Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med om det er aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp.</li> <li>Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging (ligg i kvartalsrapporteringa)</li> <li>Sjukefråver (ligg i kvartalsrapporteringa)</li> <li>Meldingar til politiet og varslingar</li> </ul>
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut frå overordna analyse for forvaltningsrevisjon. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>få skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2018 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering</li> <li>Økonomirapport 1. kvartal</li> </ul>
17.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verksemdsbesøk?</li> <li>Status innkjøp og offentlege anskaffingar</li> <li>Revidering av kontrollutvalet sitt reglement</li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomirapport 2. kvartal</li> <li>Status internkontrollsystem</li> </ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Økonomirapport 3. kvartal</li> </ul>

## Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane i kap. 4 i forskrift om kontrollutval.
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Interimrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2018</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsrapport for 2018, Vestnes kommune</li> <li>Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2018.</li> </ul>
17.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Orientering om revisjonsstrategien for revisjonsåret 2019.</li> </ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>

## Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i kap. 5 i forskrift om kontrollutval.
12.02.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetenester i Vestnes kommune»</li> <li>Prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li> </ul>
07.05.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
17.06.19	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»</li> </ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"> <li></li> </ul>

## Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med selskapskontroll.

Møte	Oppgaver knytt til selskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for selskapskontroll og reglane i kap. 6 i forskrift om kontrollutval
12.02.19	•
07.05.19	•
17.06.19	•
02.09.19	•
04.11.19	•

## Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Vestnes kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 4.
12.02.19	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.
07.05.19	•
17.06.19	• Valg av revisor frå 2020
02.09.19	• Openheitsrapport frå revisjonen • Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2019) • Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Vestnes kommune for revisjonsåret 2019
04.11.19	• Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, jf. NKRF sin rettleiar.

## Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutval § 18.
12.02.19	•
07.05.19	•
17.06.19	•
02.09.19	• Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet for 2020
04.11.19	•

## Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 77 nr. 6.
12.02.19	• Kontrollutvalet sin årsrapport for 2018 vert behandla og oversendt kommunestyret til orientering. • Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapportar/selskapskontrollar skal gå fram av kontrollutvalet sin årsrapport.
07.05.19	•

---

<b>Møte</b>	<b>Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering</b>
17.06.19	<ul style="list-style-type: none"><li>• Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2016-2019</li></ul>
02.09.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>
04.11.19	<ul style="list-style-type: none"><li>•</li></ul>



## Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 09/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

### OPPFØLGINGSLISTE

#### Sekretariatet si tilråding

Følgjande saker vert satt opp på oppfølgingslista: .....

#### Bakgrunn for saka

Intensjonen med oppfølgingslista er å ha ei oversikt over av saker og problemstillingar som medlemmene ønskjer nærare utgreidd, få orientering om eller ha til observasjon.

Lista fungere også som eit planleggingsreiskap for aktivitetar som kontrollutvalet ønskjer å gjennomføre når forholda ligg til rette, til dømes synfaringar.

Kontrollutvalet vedtek sjølv endringar i lista. Dette inneber endring i status for den einskilde sak:

- Som nytt punkt
- Endringar i punkt (grunna orienteringar gjeve eller saka er handsama som eigen ordinær sak i møte)
- Punktet går ut (saka vert rekna for avslutta frå kontrollutvalet si side)

I dette møtet er det ikkje lagt opp til orientering knytt til saker på oppfølgingslista.

Vedlagt følgjer:

- Ajournført oppfølgingsliste pr. 6.12.2018.

### VURDERING

Av saker som kontrollutvalet har hatt oppe og som det er formålstenleg vert satt opp på oppfølgingslista for vidare oppfølging av status i saka, er følgjande:

#### Internkontroll i Vestnes kommune

Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet Risk Manager. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar. Saka er overført frå oppfølgingslista for 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 og til 2019.

### **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune»**

Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14. Rapporten vart lagt fram møte 24.06.15 sak PS 18/15. Oppfølging av rapporten vart behandla våren 2017. Saka vert overført frå oppfølgingslista for 2015, 2016, 2017, 2018 og til 2019.

### **Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma**

Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventa å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Tilsynet vart avslutta i brev frå fylkesmannen 05.07.17, men fylkesmannen har varsla nytt tilsyn. Saka er overført frå oppfølgingslista frå 2016, 2017, 2018 og til 2019.

### **Innkjøp og offentlege anskaffingar**

Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.

### **Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»**

Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester». Prosjektplanen vart handsama i møte 02.05.17 sak 14/17. Rapporten vart lagt fram møte 02.10.17 sak PS 23/17 og i kommunestyret 19.10.17, sak 90/2017. Oppfølging av rapporten er venta i første møte 2019.

### **Nytt personvernregelverk (Ny)**

I 2018 har Norge fått ei ny personopplysningslov. Lova inneheld nasjonale reglar og EU sin personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er et sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonstryggleik kan kommunen sikre at den behandlar personopplysningar lovleg, sikkert og forsvarleg. Det er interessant for kontrollutvalet å skaffe seg informasjon om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personvernopplysningsreglane.

Jane Anita Aspen  
daglig leder

**KONTROLLUTVALET I  
VESTNES KOMMUNE**

**SAKSOPPFØLGING**

(å jour pr. 06.12.18)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>13.03.13 <b>Internkontroll i Vestnes kommune</b> Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet ønskjer orientering om Vestnes kommune har starta arbeidet med å etablere eit heilskapleg system for internkontroll og avviksrapportering.</p>	<p><b>13.03.13:</b> Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. <b>29.05.13:</b> Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. <b>19.09.13:</b> Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. <b>10.12.13:</b> Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. orienteringssak OS 12/13. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. <b>03.12.14:</b> Kommunalsjef Rune Håseth informerte om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgenes har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet ønskjer stausrapport om eit halvår. <b>28.04.15:</b> Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. <b>17.09.15:</b> Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte , jf. Orienteringssak OS 20/15. Kontrollutvalet konkluderer med at dei ønskjer ei ny orientering om 1 år, for å sjå korleis systemet er tatt i bruk i organisasjonen. <b>16.11.16:</b> Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklings-hemma» <b>14.02.17:</b> Ass.adm.sjef Rune Håseth orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 06/17. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport i KU-møte 22.11.17. <b>22.11.17:</b>Rune Håseth orienterte i dagens møte jf. OS 28/17. Utvalet ønskjer ei ny</p>

		<p>orientering før sommaren 2018.</p> <p><b>11.04.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.</p> <p><b>24.09.18:</b> Frank Skorgenes orienterte i dagens møte jf. OS 05/18. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport om 1 år.</p>
<p>24.02.15</p> <p><b>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune</b></p> <p>Ansvar: Rev./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt-et «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14.</p>	<p><b>24.06.15:</b> Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15.</p> <p><b>14.02.17:</b> Adm.sjefen har informert revisjonen om at dei treng meir tid for å svare ut alle anbefalingane. KU vil få sak om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i neste møte.</p> <p><b>02.05.17:</b> Kontrollutvalet handsama oppfølging av forv.rev.rapporten i dagens møte, jf. sak 13/17. Utvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med tilrådingane.</p> <p><b>11.04.18:</b> Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.</p> <p><b>09.05.18:</b> Kommunalsjef Greta Bjerke orienterte utvalet om attståande arbeid, jf. OS 03/18. Utvalet ønskjer å følgje opp det vider arbeidet knytt til tilråding nr. 1.</p>
<p>26.05.16</p> <p><b>Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma</b></p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventar å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Kontrollutvalet ønskjer å få ei orientering frå administrasjonen om dette området i kontrollutvalet sitt møte 16.11.16</p>	<p><b>16.11.16:</b> Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.</p> <p><b>14.02.17:</b> Einingsleiar for Bu- og habiliteringstenestene, Anna Balstad, orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 07/17. KU ønskjer å følgje saka til fylkesmannen har gjort vedtak om å lukke tilsynet.</p> <p><b>02.05.17:</b> Utvalet ønskjer å skrive eit brev til fylkesmannen der det vert uttrykt missnøye med at kommunen har venta på svar frå FM sidan okt. 2016. Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til utforme brevet.</p> <p><b>12.06.17:</b> Det vart 09.05.17 sendt brev frå kontrollutvalet (KU) til fylkesmannen (FM) der det vart etterlyst svar til kommunen. FM kalla i brev 19.05.17 inn kommunen til møte. Adm.sjef. orienterte KU frå dette møte, jf. OS 23/17. KU vil følgje saka til kommunen har fått svar på lukking av avvik frå tilsyn i 2011.</p> <p><b>02.10.17:</b> Avviket er lukka jf. brev frå fylkesmannen 05.07.17. Utvalet fekk orientering frå einingsleiar Anna Balstad i dagens møte jf. OS 25/17. Det er varsla nytt systemtilsyn i 2018. Kontrollutvalet</p>



		vil halde seg orientert om resultatet av nytt tilsyn. <b>06.12.18:</b> Sekretær opplyste at fylkesmannen har lagt inn i sine planar nytt tilsyn på tvang og makt, samt legemiddelhandtering for utviklingshemma våren 2019.
20.02.18 <b>Innkjøp og offentlege anskaffingar</b>  Ansv: adm./sekr.	Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følger opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpsamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.	<b>20.02.18:</b> Kontrollutvalet ønskjer i møte 11.04.18 ei orientering om organisering av innkjøpsarbeidet i Vestnes kommune, og korleis arbeidet med innkjøp og offentlege anskaffingar vert kvalitetssikra. <b>11.04.18.</b> Adm.sjefen orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 02/18. Utvalet vil følgje opp at innkjøpsreglementet kjem på plass og ønskjer ein ny statusrapport våren 2019.
20.02.18 <b>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»</b>  Ansv.: adm./sekr.	Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet « <b>Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester</b> ». Prosjektplanen vart handsama i møte 02.05.17 sak 14/17. Rapporten vart lagt fram møte 02.10.17 sak PS 23/17 og i kommunestyret 19.10.17, sak 90/2017. Oppfølging av rapporten er venta hausten 2018 eller våren 2019.	
20.02.18 <b>Varslings sak</b>  Ansv.: adm./sekr./revisjon	Ein person som underskriv som «Anonym ansatt i Vestnes kommune» har varsla fylkesmannen. Varselet vart 20.12.2017 sendt Vestnes kommune frå fylkesmannen. I varselet vert det namngjeve fleire personar som arbeider med plan og byggesaker i kommunen, og varslaren rår til at alle sakene som gjeld denne gruppa blir gjennomgått. Administrasjonssjefen har handsama varselet og oversendt rapport til kontrollutvalet. Rapporten vart handsama i kontrollutvalet 20.02.18, sak 03/18.	<b>20.02.18:</b> Kontrollutvalet bestiller ein avtalt kontrollhandling frå MRR IKS for gjennomgang av eit utval utbyggingssaker, for å vurdere om sakene har blitt handsama i tråd med reglane lova og kommunen si eiga rutine for handtering av inhabilitet. <b>11.04.18:</b> Kontrollutvalet vedtok i dagens møte sak 11/18, prosjektplan for avtalt kontrollhandling. Habilitet. Rapporten er venta til behandling i møte 24.09.18. <b>24.09.18:</b> Kontrollutvalet behandla i dagens møte, sak 25/18, <i>Avtalt kontrollhandling. Habilitet.</i> Utvalet tek rapporten til orientering og ser ikkje grunn til å undersøke saka nærare. Utvalet understrekar viktigheten av å være bevisst på habilitetsreglane i alle fasar av saksbehandlinga. <b>Kontrollutvalet avsluttar oppfølging av denne saka.</b>



**VESTNES KOMMUNE**  
**Kontrollutvalet**

Saksmappe: 2019-1535/01  
Arkiv: 033  
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen  
Dato: 4.2.2019

**Saksframlegg**

<b>Utvalgssaksnr</b>	<b>Utval</b>	<b>Møtedato</b>
PS 10/19	Kontrollutvalet	12.2.2019

**EVENTUELT**

**Referat fra NKRF sin kontrollutvalgskonferanse**

Deltakarane gir utvalet referat frå konferansen.

**Psykisk utviklingshemma i Vestnes kommune**

Det har den siste tida vore mange oppslag i media knytt til «Tolga-saka». Vestnes kommune er ein stor vertskommune som følgje av at institusjonen «Hellandsheimen» var lokalisert i kommunen. Utvalsleiar Stig Holmstrøm har meldt inn nokre problemstillingar som han ønskjer at utvalet skal vurdere å be administrasjonen gje tilbakemelding om:

- Korleis har utvikling i talet på psykisk utviklingshemma i kommunen vore dei siste 5-8 åra?
- Kor mange psykisk utviklingshemma (PU) er det knytt tilskot til?
- Kor mange av desse er «vertskommune-PU»?
- Korleis har utvikling i talet på «vertskommune-PU» vore dei siste 5-8 åra?
- Kor mykje tilskot mottok Vestnes kommune for desse?

**Mogleg ulovlege tiltak i strandsona**

Nokre utvalsmedlemmer har mottatt innspel frå innbyggjarar i kommunen om moglege ulovlege tiltak i strandsona. Sekretær viser til at utvalet i møte 03.10.2016 fekk ei orientering om byggesaksbehandling. I denne orienteringa var ein også litt innom korleis slik saker vert handtert. Utvalet kan i møtet vurdere om dette er ei sak som kontrollutvalet skal følgje opp, og eventuelt på kva måte.