



STYRET FOR KONTROLLUTVALGSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
omfatter Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner

Molde, 17. august 2020

Til styrets medlemmer

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 3/20

TID: 24.8.2020 kl. 09:30

STED: Møterom Galleriet, Molde Rådhus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 18/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 1. APRIL 2020
ST 19/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 20/20	TELEFONLØSNING
ST 21/20	VALG AV REVISOR
ST 22/20	PERSONVERNOMBUD – FORLENGING AV AVTALE?
ST 23/20	ØKONOMIRAPPORT PERIODE 1-7 2020
ST 24/20	BUDSJETT FOR 2021
PS 25/20	REVIDERING AV ETISKE RETNINGSLINJER
ST 26/20	REFERAT OG ORIENTERINGER

Eventuelle forfall meldes på E-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
[/jane.anita.aspen@kontrollutvalgromsdal.no](mailto:jane.anita.aspen@kontrollutvalgromsdal.no), eller mob. 91 37 11 12.
Innkallingen går som melding til varamedlemmer som innkalles etter behov.

Stig Holmstrøm (s)
styreleder

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Medlemskommunene v/ ordfører
Styrets varamedlemmer

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 18/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 1. APRIL 2020

Daglig leders innstilling

Protokollen fra styremøte 1. april 2020 godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

Saksopplysninger

Protokollen fra møtet er tidligere utsendt, det er ikke kommet frem merknader til protokollen. To styremedlemmer velges sammen med møteleder til å signere protokollen fra 1.4.2020. Protokollen signeres digitalt.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr:	2/20
Møtedato:	1.4.2020
Tid:	Kl. 09.30 – kl. 10:45
Møtested:	Skype
Sak nr:	09/20– 17/20
Møteleder:	Stig Holmstrøm
Av styrets medlemmer møtte:	
Aukra kommune:	Olav Myrseth Oterhals
Gjemnes kommune:	Knut Sjømæling
Molde kommune:	Trygve Grydeland
Rauma kommune:	Gudrun Herje Langseth
Sunndal kommune:	Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder
Vestnes kommune:	Stig Holmstrøm, styreleder
Forfall:	
Hustadvika kommune:	Kåre Vevang
Møtende vara:	
Hustadvika kommune:	Lisbeth Valle
Ikke møtt:	
Ingen	
Fra sekretariatet:	
Jane Anita Aspen, daglig leder	
Sveinung Talberg, rådgiver	
Av øvrige møtte:	
Ingen	

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet, som ble gjennomført på Skype.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Saken skulle blitt fremlagt i dette styremøte, men er utelatt fra saklisten pga. mange saker og usikkerhet i forhold til avvikling av det første møtet på Skype.

Innkalling og sakliste ble godkjent.

Avslutningsvis i møte ble det tatt en grundigere presentasjon av styret og administrasjonen, enn det var tid til i forrige møte.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 09/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020.
ST 10/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 11/20	ÅRSMEDLDING FOR 2019
ST 12/20	ÅRSREGNSKAP FOR 2019

ST 13/20	ØKONOMIRAPPORT PR. 25. MARS 2020
ST 14/20	VURDERING AV FORTSATT MEDELMSKAP I NKRF
ST 15/20	OGANISERING AV FORHANDLINGER OM LØNNS- OG ARBEIDSVILKÅR
ST 16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
ST 17/20	EVENTUELT

ST 09/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTE 3. FEBRUAR 2020
-----------------	---

Styrets vedtak

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1. Oddveig Gikling-Bjørnå
2. Olav Myrset Oterhals

Styrets behandling

Daglig leder opplyser at det står feil årstall i vedlagt møteprotokoll, dette blir korrigert før utsending til signering.

Styreleder fremsatte forslag om at Oddveig Gikling-Bjørnå og Olav Myrset Oterhals velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med styreleders forslag (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Protokoll fra styremøte 3. februar godkjennes.

Disse velges til å underskrive protokollen sammen med møteleder:

1.
2.

ST 10/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
-----------------	----------------------------------

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til etterretning.

Styrets behandling

Daglig leder gav informasjon knyttet til følgende

- Registret av styret i Brønnøysundregistret
- Avvikling av kontrollutvalgsmøter i alle kommunene i februar.
- Utfordringer knyttet til Koronapandemien
 - 1 kontrollutvalgsmøte avlyst
 - Avvikling av kontrollutvalgsmøter som fjernmøter
 - Avlyste samlinger

- Saks- og arkivsystemet P 360. Fikk gjort en del med implementeringen i starten på mars. Fra midten av mars og frem til starten av mai er det vanskelig for daglig leder å ha kapasitet til å følge opp tilstrekkelig. Målet er å få det oppe å gå før sommeren.
- Daglig leder tok opp spørsmålet om vi skal innhente tilbud på revisjonstjenester igjen. Styret konkluderte med at det er ønskelig.
- Digitalt system for reiseregninger er tilgjengelig.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Styret tar informasjonen til etterretning.

ST 11/20	ÅRSMELDING FOR 2019
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Årsmelding for 2019 godkjennes.

Styrets behandling

Daglig leder tok opp spørsmål om styret synes det er problematisk å godkjenne årsmeldingen som beskriver året før sittende styret startet opp, om de evt. ønsker å endre vedtak til Årsmelding for 2019 tas til orientering.

Styret var enig om at de ønsket å vedta årsmelding 2019 slik daglig leders innstilling er fremlagt og med signering av styret.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Årsmelding for 2019 godkjennes

ST 12/20	ÅRSREGNSKAP FOR 2019
-----------------	-----------------------------

Styrets vedtak

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene § 9.

Styrets behandling

Revisjonsberetningen som skulle være vedlegg til saken var uteglemt. Denne ble ettersendt til styremedlemmene i går. I tillegg ble det på forespørsel fra Gudrun Herje Langseth i går utsendt til styremedlemmene en spesifisering av balansen.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Årsregnskap for 2019 for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Regnskapsmessig mindreforbruk på kr 190 617,- avsettes til disposisjonsfond i samsvar med vedtektene §9.

Styrets vedtak

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

Styrets behandling

Gudrun Herje Langseth framsatte ønske om at økonomirapportene også viser regnskapstall for foregående år.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Økonomirapport pr. 25.3.2020 tas til orientering.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Styrets vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal fortsetter sitt medlemskap i NKRF, så lenge flertallet av sekretariatene er medlem.

Styrets vedtak

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
 - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
 - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
 - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

Styrets behandling

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

1. Styret tar organisering av forhandlinger om lønns- og arbeidsvilkår til etterretning.
2. Styret fastsetter årlig ramme for lønnsforhandlingene. Dette gjøres etter at det sentrale oppgjøret er avsluttet.
3. Det velges følgende forhandlingsutvalg for valgperioden:
 - a. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandling for rådgiver; Styreleder, nestleder i styret og daglig leder.
 - b. Forhandlingsutvalg for lokale lønnsforhandlinger for daglig leder; Styreleder og nestleder i styret.
 - c. Forhandlingsutvalg for arbeidsvilkår for sekretariatets ansatte; Styreleder og nestleder i styret.
4. Det føres protokoll ved alle forhandlinger. Forhandlingsutvalget orienterer styret om resultat av forhandlingene i påfølgende styremøte.

16/20	DELEGERING AV MYNDIGHET TIL DAGLIG LEDER
-------	--

Styrets vedtak

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Styrets behandling

Det ble fra Gudrun Herje Langseth stilt spørsmål om hvor lenge delegeringen skulle vare.

Styreleder fremsatte forslag om følgende tillegg i vedtaket:

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Daglig leders innstilling, vedtas med tilleggsforslag, slik:

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

Delegeringen gjelder ut valgperioden.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med fremsatt forslag i møte (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Fremlagt delegasjonsreglement for daglig leder for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal godkjennes.

17/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-------	--------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker

RS 02/20 **Registrering av endring i Enhetsregistret**, brev datert 27.2.2020 fra Brønnøysundregistrene.

RS 03/20 **Midlertidig forskrift om gjennomføring av fjernmøter i kommuner og fylkeskommuner for å begrense spredning av Covid-19**, brev datert 13.3.2020 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Orienteringssaker:

Ingen

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

Daglig leders innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Stig Holmstrøm
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå
nestleder

Olav Myrseth Oterhals
styremedlem

Lisbeth Valle
varamedlem

Knut Sjømæling
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Gudrun Herje Langseth
styremedlem

Jane Anita Aspen
sekretær

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 19/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

DAGLIG LEDERS ORIENTERING

Daglig leders innstilling

Styret tar informasjonen til etterretning.

Saksopplysninger

I samsvar med vedtektene § 8 skal daglig leder til enhver tid holde styret orientert om alle forhold av betydning for virksomheten om økonomi og personalforhold. Vedkommende skal rapportere til styret på en slik måte og så ofte som situasjonen tilsier og styret bestemmer.

Daglig leder vil i saken «Daglig leders orientering» i hvert styremøte, informere styret om forhold knyttet til sekretariatets drift som det er viktig at styremedlemmene er informert om og som ikke blir fremlagt som egen sak. Dette er en oppdatering om aktuell informasjon fra perioden etter forrige styremøte.

VURDERING

Daglig leder vil gi informasjon om følgende tema under dagens orientering:

- Aktivitet i utvalgene
- Koronapandemien – følger:
 - Deltar ikke på Vestlandssamlingen 27.8-28.8.2020.
 - Kontrollutvalgsmøter ble avviklet som fjernmøter frem til sommerferien.
- Saks- og arkivsystemet P 360
- Revidering av arkivplan
- FKT – Internkontrollhåndbok for sekretariatet.
- Ikke benchmarking fra NKRF
- Dørlås
- Lokale forhandlinger

Jane Anita Aspen
daglig leder

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 20/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

TELEFONLØSNING

Daglig leders innstilling

Styret vedtar at Molde kommunes telefonløsning og mobilreglement skal være gjeldende for de ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Saksopplysninger

Kontrollutvalgssekretariatet har gjennom tidligere avtale med Molde kommune hatt tilgang til fasttelefoner. Molde kommune har nå tatt ut av bruk fasttelefonene, og går over til mobiltelefoner og abonnement.

De ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har benyttet fasttelefoner på kontoret, og har i tillegg hatt en godtgjøring på 300,- pr. mnd. for bruk av private mobiltelefoner.

Strategisk ledergruppe i Molde kommune har gitt tilbakemelding om at de ikke anbefaler at sekretariatet fortsetter ordning med private mobiltelefoner og godtgjøring, med begrunnelse manglende sikring av kommunale data.

Vedlagt følger:

- Mobilreglement Molde kommune

VURDERING

Daglig leder er innforstått med at Molde kommune kutter ut sine fasttelefoner, og at vi ikke har tilgang på denne tjenesten lenger. Fasttelefon er heller ikke spesifisert i de nye avtalene som Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal har inngått med Molde kommune og ROR-IKT.

Ingen av de ansatte i sekretariatet har i dag jobbdato/jobbepost på sin private mobiltelefon. Privat mobiltelefon er i dag kun brukt for telefonsamtaler og tekstmeldinger.

De som ønsker tilgang til kommunale data, som for eksempel e-post, fagsystem eller annen tilgang i ROR-IKT nettet, må nå ha en MDM-agent installert på sin telefon. MDM-Agent er et verktøy for å kunne fjerninstallere programvare på telefonen, og som også kan fjernslette kommunale data dersom man mister sin mobiltelefon.

Dette gjelder uansett om den er privat eller kommunalt eid. Agenten brukes ikke til overvåkning.

Av mobilreglement for Molde kommune så fremgår det at reglementet skal:

- Sikre at arbeidstaker i Molde kommune får en mest mulig lik behandling.
- Sikre den nødvendige bevissthet og personlig ansvar i forhold til bruk av mobiltelefoner og abonnement eid av kommunen.
- Beskytte kommunal informasjon.
- Sikre at bruk av telefoni er i tråd med kommunen sitt overordnede mål om kostnadsfokus
- La ansatte kunne bruke telefonen til det man ønsker, samtidig som Molde kommune dekker kostnadene ved normal tjenestebruk.

Molde kommunes mobilreglement har alternative telefonløsninger:

- Personlig mobil (kan også brukes privat) – For ansatte som forventes å være mye tilgjengelig utenfor ordinær arbeidstid, ansatte som reiser mye)
- Jobbmobil (legges igjen på jobb)
- Funksjonstelefon - Brukes av flere ansatte (kan være mobil el. bordtelefon)
- Kommunalt mobilabonnement (ansatte som sjelden må nås utenfor ordinær arbeidstid, ansatte som jevnlig tenger mobil for å logge seg på offentlige systemer)

Det kommer frem i reglementet at alle mobilabonnement skal eies av kommunen, de som ønsker kan overføre sitt eksisterende private mobilnummer til arbeidsgiver, arbeidsgiver bestemmer abonnementsstype og størrelse på datapakke. Arbeidsgiver dekker mobilkjøp opp til 6000,- eks. mva. hvert fjerde år. Alle telefoner skal ha deksel og panzerglass. Dette dekkes også av arbeidsgiver. Det er definert hva den som har kommunalt abonnement må betale for selv. Dette er kjøp, opplysningstjenester, innholdstjenester, 815/820 nummer 5 siffer, datatrafikk i utlandet utover inkludert i datapakke og kostnader for databruk utover datapakke. Arbeidsgiver får oversikt over forbruket, men ikke spesifisering av nummer/tjenester som ansatt har brukt. De som har personlig mobil, eller privat mobil med kommunalt abonnement skatter av ytelsen i henhold til gjeldende skatteregler. Pr. 01.05.20= 366,- pr. mnd. Dette gjøres det også i dag av godtgjørelsen som sekretariatets ansatte mottar.

Alle telefoner skal ha telefonlås. Når en arbeidstaker avslutter sitt arbeidsforhold, og ønsker å beholde mobiltelefonene gjelder følgende utkjøpsregler: For utstyr som er mindre enn 1 år gammelt trekkes 50 prosent av opprinnelig kostpris fra siste lønnsutbetaling.

Slik daglig leder vurderer det, så er det både fordeler og ulemper med at de tilsette inngår avtale om mobilabonnement knyttet til Molde:

- Daglig leder vurderer at vi sikrer lik behandling av ansatte med den ordningen vi har i dag. De to ansatte har samme ordning.
- Nødvendig bevissthet og personlig ansvar i forhold til bruk av mobiltelefon, er selvsagt ikke så fremtredende når telefonen er privat og en har et privat mobilabonnement. Men vi har samtidig både etiske retningslinjer og har utarbeidet plan og instruks for informasjonssikkerhet, som stiller krav til de ansatte.
- Vi kan ikke beskytte kommunal informasjon og kommunikasjon på samme måte på en privat mobil, som et abonnement eid av arbeidsgiver. Dette er nødvendig dersom vi skal ha jobbepost, eller fagsystem som Visma, og P360 på mobil.
- Kostnadsfokus vurderer vi at vi har med dagens ordning også. Dersom sekretariatet skal kjøpe mobiltelefoner til de ansatte, så er dette være en kostnad som sekretariatet tidligere ikke har hatt. Abonnement for de ansatte etter avtalen Molde kommune har inngått, gir samtidig betydelig lavere kostnader enn utbetaling av månedlig telefongodtgjørelse.
- Dagens godtgjøring dekker kostnadene ved normal tjenestebruk, men en kan ikke benytte telefonen til jobbepost eller annen tilknytning til fagsystem, om det skulle være ønskelig.

Fordelen med å benytte seg av Molde kommunes løsning er at det er en ferdig fremforhandlet og kvalitetssikret avtale. Den kreve ikke noe administrasjon for sekretariatets del. Den beskytter

kommunal informasjon. Rimeligere faste kostnader med abonnement enn godtgjøring. Ulempen er at vi kanskje ikke sikrer nok uavhengighet til Molde kommune, som da vil eie våre mobilabonnement. Dette er også en løsning som er utarbeidet for å passe en stor kommune, og er mindre tilpasset vår organisasjon. Det påbeløper kostnader til innkjøp av Mobiltelefon, som sekretariatet ikke har i dag.

Fordelen med at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal etablerer en egen telefonordning er at det vil sikre sekretariatets uavhengighet overfor Molde kommune når det gjelder telefonløsning. Vi kan etablere en løsning som i større grad er tilpasset vår organisasjon.

Ulempen er at vi må administrere ordning og abonnementet selv. Vi vil heller ikke få like gode abonnementsvilkår som det en stor kommune har kunnet fremforhandle. Ved enkelt søk så ser det ut til at et forskjellen vil være kr 83,80 pr. mnd. (5 GB). per person mot kr 349,- pr. mnd. (3 GB). per person. De ansatte kan ikke benytte noe jobbinnhold på telefonen eller koble seg på ROR-IKT sitt nett via telefon.

Daglig leder vurderer at det er hensiktsmessig at det blir etablert en ordning som er tjenlig for fremtiden, uavhengig av de til enhver tid ansatte i sekretariatet. Utviklingen går fort, og forventninger til tilgjengelighet er økende. Daglig leder vil derfor anbefale at styret godkjenner at Mobilabonnementet for Molde kommune blir gjeldende for de ansatte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Jane Anita Aspen
daglig leder



MOLDE KOMMUNE

Mobilreglement

Molde kommune





Innhold

1. FORMÅL	3
2. ALTERNATIVE TELEFONLØSNINGER	3
Personlig mobil	3
Jobbmobil	3
Funksjonstelefon	3
Kommunalt mobilabonnement	4
3. BESTILLING OG KJØP	4
4. KOSTNADER	4
Kostnader som dekkes av arbeidsgiver	4
Den som har kommunalt abonnement må betale for:	4
5. SKATTEREGLER	5
Personlig mobil og privat mobil med kommunalt abonnement	5
Jobbmobil og funksjonstelefon	5
6. SIKKERHET	5
Beskyttelse	5
Flåtestyring - Mobile Device Management (MDM):	5
Telefonlås	5
Mistet eller frastjålet mobiltelfon:	5
7. FRAVÆR ELLER ENDRING I ANSETTELSESFORHOLD	6
Endring i stilling	6
Permisjon eller sykemelding	6
Avsluttede arbeidsforhold	6
8. AVTALE	6



1. FORMÅL

Dette reglementet gjelder for ansatte i Molde kommune og skal regulere ordninger for tildeling av mobiltelefoner – og abonnement.

Reglementet skal:

- sikre at arbeidstakere i Molde kommune får en mest mulig lik behandling.
- sikre den nødvendige bevissthet og personlig ansvar i forhold til bruk av mobiltelefoner og abonnement eid av kommunen.
- beskytte kommunal informasjon og kommunikasjon.
- sikre at bruk av telefoni er i tråd med kommunen sitt overordnede mål om kostnadsfokus.
- la ansatte kunne bruke telefonen til det man ønsker samtidig som Molde kommune dekker kostnadene ved normal tjenestebruk.

2. ALTERNATIVE TELEFONLØSNINGER

Personlig mobil

- Mobiltelefon som også brukes privat/på fritiden
- Brukes av én ansatt
- Kan ha personlige apper (e-post, telefonkatalog mm.)
- Skal ha mulighet for flåtestyring

Gjelder for:

- Ansatte som er forventet å kunne være mye tilgjengelig utenfor ordinær arbeidstid (for eksempel at de innehar leder- eller beredskapsfunksjon)
- Ansatte som reiser mye, eller har behov for stor mobilitet i sitt arbeid

Jobbmobil

- Telefon som legges igjen på jobb
- Brukes av én ansatt
- Kan ha personlige apper (e-post, telefonkatalog mm.)
- Skal ha mulighet for flåtestyring
- Kan være en mobiltelefon eller en digital bordtelefon

Gjelder for:

- Ansatte som kun trenger å være tilgjengelig i arbeidstiden

Funksjonstelefon

- Telefon som kan brukes av flere ansatte (enhet/avdeling)
- Skal ha mulighet for flåtestyring (MDM)
- Kan være en mobiltelefon eller en digital bordtelefon

Gjelder for:

- En telefon som brukes av en gruppe med ansatte (for eksempel en avdeling på et sykehjem)



Kommunalt mobilabonnement

- Ansatt bruker egen mobil
- Abonnementet betales av Molde kommune
- Skal ha mulighet for flåtestyring

Gjelder for:

- Ansatte som en sjelden gang må nås utenfor ordinær arbeidstid.
- Ansatte som jevnlig trenger mobilen for å logge inn i offentlige systemer f.eks folkeregisteret.

3. BESTILLING OG KJØP

- Mobiltelefoner og tilhørende utstyr skal bestilles i kommunens e-handelsløsning. [Se egen beskrivelse på intranett](#)
- Alle mobilabonnement skal eies av kommunen.
- De som ønsker kan overføre sitt eksisterende private mobilnummer til arbeidsgiver. Når arbeidsforholdet opphører kan den ansatte overføre telefonnummeret til privat eie igjen. Det dekkes ingen kostnader knyttet til overføring av abonnement med binding.
- Kommunen/arbeidsgiver bestemmer abonnementstype og størrelse på datapakke. Kostnader som går utover det som kommunen dekker, må betales av den enkelte.

4. KOSTNADER

Kostnader som dekkes av arbeidsgiver

- Molde kommune dekker mobilkjøp opp til 6000,- eks mva, hvert fjerde år. Ønsker den ansatte en telefon som er dyrere må man dekke det resterende beløpet selv. Det overskytende beløpet trekkes fra lønn i fakturakontroll.
- Alle telefoner skal ha deksel og panzerglass. Dette betales av arbeidsgiver og berører ikke fribeløpet. Ansatte som ikke tar disse forholdsreglene må selv dekke eventuelle reparasjonskostnader.

Den som har kommunalt abonnement må betale for:

- Kjøp, opplysningstjenester, innholdstjenester, 815/820 nummer, 5 siffer. Dette gjelder for eksempel å stemme på konkurranser i media, eller bruke betalingstjenester på mobil.
- Datatrafikk i utlandet utover inkludert datapakke.
- Kostnader til dataforbruk ut over datapakke

Denne bruken trekkes via funksjonen Fakturakontroll. Den ansatte får en spesifisert oversikt over det som blir trukket på neste lønnsutbetaling. Arbeidsgiver får oversikt over forbruket, men ikke spesifisering av nummer/tjenester som ansatt har brukt.



5. SKATTEREGLER

Personlig mobil og privat mobil med kommunalt abonnement

Når telefonen også brukes privat (tas med hjem etter jobb), så er det en naturaltelse. Arbeidstaker må skatte av denne ytelsen i henhold til de skattereglene som til enhver tid er gjeldende.
Pr 01.05.20 er dette 366,- pr. mnd.

Jobbmobil og funksjonstelefon

Skattefri ordning, ansatt blir ikke skattlagt for dette.

6. SIKKERHET

Beskyttelse

Alle telefoner skal ha panzerglass og etui for å forhindre skader.
De kommunale mobiltelefonene er arbeidsgivers eiendom, og skal behandles med forsiktighet. Ved skade eller feil på en mobiltelefon, skal dette rapporteres til leder. Skyldes skaden særdeles grov uaktsomhet, kan den ansatte måtte dekke skaden selv.

Flåtestyring - Mobile Device Management (MDM):

De som ønsker tilgang til kommunale data, som f.eks. e-post, må ha en MDM-agent installert på sin telefon. Dette gjelder uansett om den er privat eller kommunalt eid.
Agenten brukes ikke til overvåkning. Dvs. at det hentes ikke ut data om hva slags applikasjoner eller websider man besøker. Det er heller ikke mulig å sjekke bilder som ligger på telefonen.

Telefonlås

Mobiltelefonene skal til enhver tid være sikret med PIN kode, passord eller ansiktsgjenkjenning/fingeravtrykk (biometri), som skal slås på automatisk.

Mistet eller frastjålet mobiltelefon:

- Meld ifra til ROR-IKT
- ROR-IKT fjernsletter jobbrelatert innhold
- SIM-kort må sperres umiddelbart
- Ring Telenor kundeservice på 09000 (+47 915 09 000 fra utlandet) og rapporter SIM/mobil mistet/stjålet



7. FRAVÆR ELLER ENDRING I ANSETTELSESFORHOLD

Endring i stilling

Når en arbeidstaker går over i annen stilling, eller stillingens oppgaver og innhold blir endret, skal ordningen med mobiltelefon/abonnement vurderes på nytt.

Permisjon eller sykemelding

Når en arbeidstaker er i permisjon eller går sykmeldt, opphører mobiltelefonordningen ved permisjons- og sykemeldingsdato hvis denne er på mer enn 12 måneder. Leder kan unntaksvis gi dispensasjon fra dette.

Avsluttede arbeidsforhold

Når en arbeidstaker avslutter sitt arbeidsforhold, og ønsker å beholde mobiltelefonen gjelder følgende utkjøpsregler:

For utstyr som er mindre enn 1 år gammelt trekkes 50 prosent av opprinnelig kostpris fra siste lønnsutbetaling.

8. AVTALE

Hver enkelt arbeidstaker med kommunalt eid abonnement/mobiltelefon skal undertegne en individuell avtale. Dette gjelder ikke mobiltelefoner med flere brukere, f.eks. på avdelinger.

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 21/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

VALG AV REVISOR

Daglig leders innstilling

Styret velger KPMG som revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Saksopplysninger

KPMG har siden høsten 2016 vært revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Styret konkluderte i styremøte 1.4.2020 at det skulle innhentes tilbud på revisjonstjenester.

Vedlagt følger:

- E-post datert 7.7.2020 «Tilbudsinnhenting -Regnskapsrevisjon – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal»

VURDERING

Det ble sendt ut tilbud til 3 revisjonsfirma; PWC, BDO og KPMG. PWC har i sin begrunnelse for å avstå fra å gi tilbud gitt tilbakemelding om at de tror de vil ha vanskeligheter med å gi en pris som oppfattes som konkurransedyktig. Det ble mottatt 1 tilbud og det er fra KPMG.

KPMG skriver i sitt tilbud at de har beregnet honorar for revisjon basert på 2019 aktivitetsnivå.

Tidligere avtale var på kr 8 500,- eksklusiv attestasjon av merverdiavgift. Honoraret har ikke vært justert siden 2016.

Tilbudet vi har mottatt nå er på 19 000,- inklusiv attestasjon av merverdiavgift. Honoraret gjelder for revisjon av regnskapsåret 2020. Det er lagt inn en årlig justering av prisen tilsvarende 100 % av årsveksten i SSB: Statistikk for heltidsansatte i finanstjenester

Konklusjon

Selv om vi bare har mottatt 1 tilbud, så vurderer daglig leder at prisen er forsvarlig. Dette er vurdert ut fra hva andre sekretariatet betaler for sine revisjonstjenester, ut fra kjennskap til timepris innen revisjon og ut fra omfang av arbeid.

Daglig leder vil derfor anbefale at styret velger KPMG som revisor for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Fra: [Aspen, Jane Anita](#)
Til: [Hamar, Else Berit Grønbech](#); [Terje Honningsvåg \(NO\)](#); molde@bdo.no
Emne: Innhenting av tilbud - Regnskapsrevisjon - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Dato: 7. juli 2020 09:38:00

Hei

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal er et interkommunalt samarbeid etter gammel kommunelov § 27. Ny kommunelov har ikke denne samarbeidsformen, men deltakerkommunene har valgt å benytte seg av mulighet til 4 årig overgangsordning for omdanning til annen organisering. Ny organisering må skje innen utgangen av 2023. Samarbeidet har styret som øverste organ, og er et eget rettssubjekt (org.nr. 912 503 771). Medlemskommunene fra 1.1.2020 er Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes. Hver av kommunene har ett styremedlem hver

Vi yter sekretariatstjenester til kontrollutvalgene i medlemskommunene.

Sekretariatet har 2 ansatte, og kjøper tjenester fra Molde kommune til regnskap, fakturabehandling og lønn. All fakturabehandling skjer elektronisk i Visma Enterprise. Regnskapet blir ført etter de kommunale regnskapsprinsippene nedfelt i kommunelov med forskrift. Vi leier kontorlokaler i Hamnegata 35, Molde, gjennom en fremleieavtale med Molde Eiendom KF.

KPMG har revidert våre regnskap siden høsten 2016. Styret ønsker etter 4 år å lyse ut tilbud om revisjonstjenester på nytt.

Vedtekter, årsregnskap, årsmelding, styrets møtedokument og møteprotokoller finner dere her: <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/sekretariatet>

Vi henvender oss nå til dere for å innhente tilbud om revisjonstjenester for ordinær regnskapsrevisjon etter kommunale regnskapsprinsipp. Dersom dere kan være interrestert i å tilby oss slike tjenester, ber vi om at det blir sendt tilbud til oss innen mandag 10. august kl. 1200. Styret vil gjøre vedtak om revisor i sitt møte mandag 24. august.

Tilbyderne vil bli vurdert ut fra følgende kriterier:

Kriterium	Vekt	Kommentar
Pris	95 %	Det bes om en fast årlig pris på gjennomføring av regnskapsrevisjon inkludert Attestasjon merverdiavgift. Regnskapet skal revideres etter kommunale regnskapsprinsipp.
Gjennomføring/kompetanse	5 %	Det vil bli vektlagt erfaring fra gjennomføring av revisjon etter kommunale regnskapsprinsipp fra de som skal gjennomføre revisjonen.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Tlf: 91 37 11 12

e-post: postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
jane.anita.aspen@kontrollutvalgromsdal.no

Hjemmeside: <http://www.kontrollutvalgromsdal.no>

Besøksadresse: Hamnegata 35, 4. etg., Molde

Org.nr.: 912 503 771

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 22/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

PERSONVERNOMBUD – VURDERING AV FORLENGING AV AVTALE?

Daglig leders innstilling

Styret forlenger avtale med FKT for å ivareta personvernombudsrollen for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i to år, slik avtalen gir mulighet for.

Saksopplysninger

Personopplysningsloven stiller krav om personvernombud for offentlige virksomheter og flere andre virksomheter. Noen virksomheter har plikt til å ha ombud, mens andre kan ha det dersom de ønsker. Datatilsynet har påpekt at ordningen må være forsvarlig i forhold til tilgang, struktur og størrelse. Videre har de påpekt at personvernombudet skal velges på grunnlag av faglige kvalifikasjoner og sakkunnskap om personvernlovgiving, praksis på område og evne til å utføre oppgavene. Et personvernombud skal gi råd om hvordan den behandlingsansvarlige best mulig kan ivareta personverninteressene.

Kontrollutvalgssekretariatet har siden september 2018 hatt avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT), om tjenester til personvernombud. Avtalen går ut 25.9.2020, og gir mulighet for 2 års forlenging. Dette må avtales mellom partene 1 mnd. før avtalen går ut.

Vedlagt følger:

- Avtale om tjenester personvernombud.
- Brev til behandlingsansvarlig for personopplysninger, datert 27.11.2019 fra adv. Kjetil Kvamen – Personvernombud (vedlagt)
- Fornyng av avtale om personvernombudstjeneste, brev fra FKT datert 4.8.2020, vedlagt brev til KMD 19.6.2019 «Spørsmål ang. personvernombud for kontrollutvalgssekretariat og private sekretariatsordninger for kontrollutvalg»

VURDERING

Bakgrunnen for at Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal i 2018 inngikk avtale med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) om tjenester til personvernombud, var vi tolket det slik kravet om personvernombud gjelder for alle offentlige virksomheter.

Dersom en leser informasjonen på datatilsynets hjemmeside, så ser det ut til å være ganske klart at sekretariatet må ha personvernombud.

Kontrollutvalgssekretariatet inngikk derfor avtale med FKT for to år, med mulighet for to år forlengelse. I avtalen legges det ikke opp til noe fast beløp, all honorering skjer etter

timesatser. Det ble beregnet 10 timer til registreringsoppgaver, tilrettelegging, etablering av rutiner ved avtalens første del (2018). Brutto timesats for FKT medlemmer er kr 1800,-. I 2019 ble vi fakturert kr. 4 680,- til tjenesten.

FKT har inngått avtale med advokat Kjetil Kvammen i Sykkylven, som utfører tjenestene. Han kjenner til virksomheten i kontrollutvalgssekretariatene bl.a. gjennom engasjement for Sunnmøre kontrollutvalssekretariat IKS.

Informasjon på datatilsynet.no, viser at personvernombudets oppgaver er følgende:

- Ombudet skal kontrollere overholdelsen av personvernlovgivningen og andre relevante regelverk med personvernbestemmelser, samt virksomhetens egne interne retningslinjer for personvern
- Personvernombudet skal på anmodning gi råd om vurderingen av personvernkonsekvenser (Data Protection Impact Assessment – DPIA) og kontrollere gjennomføringen av konsekvensvurderingene.
- Personvernombudet skal samarbeide med Datatilsynet og fungere som et kontaktpunkt for tilsynet ved eventuelle spørsmål.
- De registrerte skal på sin side kunne kontakte personvernombudet med alle spørsmål knyttet til behandling av deres opplysninger, og om utøvelsen av rettighetene de har i henhold til personvernlovgivningen.

Det vårt personvernombud har utført av arbeid er å innhente informasjon om vårt internkontrollsystem. Videre har han bidratt med informasjon til personvernansvarlig og maler for personvernerklæring o.l. vedlagt følger siste brev mottatt fra personvernombudet.

Det har etter at kravet om personvernombud kom, blitt reist en del spørsmål om hvem som er pålagt å ha en slik tjeneste. Bl.a. har Norges kommunerevisorforbund (NKRF) fått en juridiske betraktninger, som konkluderer med at sekretariatene ikke er pålagt å ha personvernombud. FKT har innhentet en juridisk betraktning som konkluderer med at sekretariatene er pålagt å ha en slik ordning FKT har derfor i juni 2019 bedt departementet om en tolkning, men det er ikke mottatt noe svar enda.

Det er fire sekretariat som har benyttet seg av avtalen med FKT.

Det vi må ta stilling til nå, er om vi skal benytte oss av muligheten til å forlenge avtalen. Dersom styret vurderer at det ønskelig og nødvendig at sekretariatet skal ha et personvernombud, så vil daglig leder anbefale at vi benytter oss av muligheten til å forlenge avtalen.

Dersom styret ikke vurderer at det er nødvendig eller ønskelig at sekretariatet har personvernombud, så benytter vi oss ikke av muligheten til å forlenge avtale. Det blir da heller ikke opprettet en annen ordning for personvernombud.

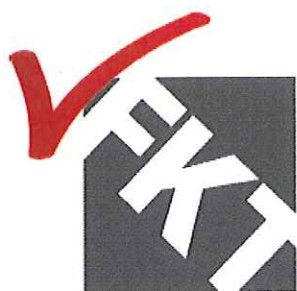
Konklusjon

Daglig leder anbefaler at vi benytter oss av muligheten til å forlenge avtalen, siden den ikke er kommet noen avklaring fra departementet.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Personvernombud for kontrollutvalgssekretariat

Tilbud og oppdragsavtale



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innholdsfortegnelse

1. Bakgrunn	3
2. Mandat og oppgaver som personvernombud	3
3. Oppdragets varighet.....	4
4. Kompetanse.....	4
5. Forutsetninger for oppdraget.....	4
6. Taushetserklæring	4
7. Honorar	4
8. Kontaktperson	5
9. Aksept.....	5
10. Iverksetting	5

1. Bakgrunn

Den nye personopplysningsloven trådte i kraft 20. juli 2018. Da ble det enighet om å innlemme EUs personvernforordning (GDPR) i EØS-avtalen og forordningen kunne gjennomføres i en ny norsk personopplysningslov. I henhold til den nye loven må alle offentlige myndigheter og organer ha personvernombud.

Kontrollutvalgssekretariatene har blant annet ansvar for journalføring og oppbevaring/arkivering av alle kontrollutvalgets saker. Dokumenter vil i mange tilfeller kunne inneholde personopplysninger og annen sensitiv informasjon. I noen tilfeller kan opplysningene inneholde informasjon om straffbare forhold eller mistanke om slike forhold.

På FKTs sekretariatskonferanse i mars 2018 ble det informert om henvendelse fra et kontrollutvalgssekretariat ang EUs personvernforordning og spørsmål om FKT kan påta seg en slik ombudsrolle for sekretariat som ønsker det.

Alle medlemssekretariatene har mottatt informasjon og forespørsel om sekretariatet er interessert i at FKT påtar seg å engasjere et felles eksternt personvernombud for sekretariatet. Påmeldinger til ordningen vil bli meddelt videre til personvernombudet etter hvert som de innkommer. Tilslutning til dette medlemstilbudet skal skje skriftlig.

2. Mandat og oppgaver som personvernombud

Det eksterne personvernombudet skal innenfor sitt mandat utføre de oppgaver som følger av gjeldende lov og forskrift.

Oppgavene som inngår i oppdraget som personvernombud inkluderer disse faste oppgavene til en avtalt timepris, se pkt. om honorar under:

i avtaleperiodens første del (2018):

- ✓ Registrering av rollen som personvernombud hos Datatilsynet.
- ✓ Kontrollere at det enkelte sekretariat har etablert et system for internkontroll for behandling av personopplysninger.
- ✓ Utarbeide mal for personvernerklæring
- ✓ Utarbeide mal for protokoll for behandling av personopplysninger

årlig:

- ✓ Motta informasjon om sekretariatets behandling av personopplysninger og føre oversikt over mottatte meldinger fra sekretariatet.
- ✓ Løpende godkjenne protokoll over behandling av personopplysninger fra sekretariatet.
- ✓ Påpeke eventuelle brudd på personopplysningsloven.
- ✓ Fungere som kontaktperson mellom sekretariatet og Datatilsynet.
- ✓ Motta eventuelle henvendelser fra enkeltpersoner angående spørsmål som gjelder behandling av personopplysninger i sekretariatet.
- ✓ Motta informasjon om eventuelle avvik som oppdages i henhold til fastsatte rutiner.
- ✓ Gjennomføre revisjon av sekretariatets etterlevelse av personvernreglene etter nærmere avtale.
- ✓ Opplæring, samt å hjelpe til med å bygge en god personvernkultur hos de behandlingsansvarlige sekretariatene

Eventuelle tilleggsoppgaver

Som tillegg til de oppgaver som er beskrevet om personvernombudets faste oppgaver foran, kan personvernombudet påta seg bestemte tilleggsoppgaver som honoreres etter fast avtalt timepris, se pkt. om honorar under.

For eksempel:

- ✓ På anmodning fra sekretariatet, besvare henvendelser som gjelder spørsmål om påståtte eller oppdagede avvik av rutiner og krav på personvernområdet og som ikke dekkes av de faste oppgavene som personvernombud.
- ✓ Svare på andre personvernrelaterte henvendelser fra sekretariatet som ikke dekkes av de faste oppgavene som personvernombud.

3. Oppdragets varighet

Avtalen om personvernombud inngås for en avtale på minimum 2 år.

Forlengelse i ytterligere 2 år, avtales mellom partene senest 1 måned før utløp av 2 års perioden.

4. Kompetanse

Tjenesten leveres på forsvarlig vis med tanke på egnethet, tilgang, kapasitet, kvalifikasjoner og sakkunnskap om personvernlovgivning. Personvernombudet skal holde seg orientert om den rettslige utvikling innen personvernområdet.

5. Forutsetninger for oppdraget

Det forutsettes at personvernombudet får tilgang til all nødvendig informasjon og dokumentasjon fra sekretariatet for å gjennomføre oppdraget.

6. Taushetserklæring

Det inngås en egen taushetserklæring for personvernombudet

7. Honorar

Med faktura skal følge spesifisert oversikt over utført arbeid, utlegg mv.

Minste timeenhet er 0,25 time (15 minutter). Telefonsamtaler og lignende som ikke består av helt korte beskjeder, avregnes med minimum 0,25 time.

Honorar faktureres etter utført arbeid løpende slik:

- Registreringsoppgaver, tilrettelegging, etablering av rutiner, mm for personvernombudet i avtaleperiodens første del (2018): 10 timer
- Faste oppgaver for personvernombudet årlig pr. time
- Eventuelle tilleggsoppgaver og løpende rådgivning pr time

Brutto timesatser: medlemmer 1 800,- ikke-medlemmer 1950,-

Betalingsfrist: 3 uker

Eventuelle utgifter til reise, opphold og kost faktureres i henhold til statens satser.

Eventuell reisetid som skyldes tilleggsoppgaver utover oppgaven som eksternt personvernombud, dvs. reise i forbindelse med tilleggsoppgaver som honoreres som løpende rådgivning, honoreres med 50 % av ordinær timepris.

Ytterligere oppgaver utover de elementene som inngår i avtalte arbeidsoppgaver, kan også avtales til fast pris på forespørsel fra sekretariat som vi har inngått avtale med.

For hver tilleggsoppgave/løpende rådgivning skal det gis et estimat for tidsforbruk og kostnader dersom sekretariatet krever det.

8. Kontaktperson

For avtalen om ordningen:

Generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen, FKT

E-post: anne-karin@fkt.no

Mobil: 414 71 166

For materielle spørsmål som gjelder innholdet i personvernombudets arbeid vil personvernombudet være kontaktperson

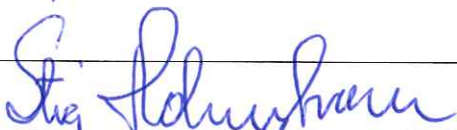
9. Aksept

Dersom tilbudet aksepteres, ber vi om at dette dokumentet signeres som en bekreftelse på at det foreligger en avtale.

10. Iverksetting

Personvernombudet kan påbegynne sitt oppdrag så snart oppdragsavtalen er signert. Ved oppstart av oppdraget vil kontaktperson hos det enkelte sekretariat få tilsendt alle nødvendige opplysninger om personvernombudet og en oversikt over hvilken informasjon personvernombudet ønsker.

Signert som bekreftelse på at det foreligger en avtale.

Navn på sekretariat:	Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Kontaktperson:	Jane Anita Aspen, daglig leder
E-post til kontaktperson:	postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
Mobilnummer til kontaktperson:	91 37 1112
Sekretariatets besøksadresse:	Havnegata 35, 4 etg.
Postadresse:	Rådhusplassen 1
Fakturaadresse:	6413 MOLDE
Sted/dato:	25.09.2018
Navn/stilling på den som har signert avtalen:	Styrelider
Signatur:	



Til

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL

ATT.: DAGLIG LEDER JANE ANITA ASPEN

Dato: 27.11.2019

Til behandlingsansvarlige for personopplysninger

Det er gått en tid siden de nye personvernreglene trådte i kraft og den enkelte vet litt mer om hvordan man står når det gjelder prosessen med å få rutiner og tenkemåter innarbeidet på dette feltet.

I forhold til kontrollutvalgssekretariatet som et offentlig organ så forventer nok publikum og andre i kommunen at regeletterlevelsen er på plass, også på området for personvern.

Et råd er å ta frem problemstillingen med jevne mellomrom og minne seg selv på hva det er man kan gjøre for å opprettholde kontroll på personvernet i sin egen virksomhet. F.eks. oppdager vi til stadighet nye områder som klart er omfattet av personvernregelverket og som bør være dekket, men som kan være uteglemt. Slik er det fordi utviklingen går videre.

Det foreligger så vidt jeg vet fortsatt ikke svar på FKTs forepørsel av 19.06.d.å. til departementet om plikten til å ha personvernombud. Men loven og forordningens plikter eksisterer jo like fullt.

Jeg **vedlegger** til orientering utdrag fra kurs i går om «Personopplysninger for saksbehandlere» som inneholder bl.a.:

- Praktiske og konkrete råd baser på GDPR og praksis
 - Kryptering
 - Passord
 - Informasjonssikkerhet for øvrig

Noen tema som ble diskutert på kurset:

- tenk hele tiden etter at personopplysningene hos deg skal ha et **formål** som er aktuelt
- ikke gjør rutiner og praktisk håndtering av personopplysninger mer komplisert enn nødvendig
 - det er f.eks. forskjell på helseforetak, bilverksted og nettbutikk
- vurder graden av risiko for konsekvenser

Kryptering mv. hadde stor plass – det er neppe det mest aktuelle for sekretariatet.

- to-faktor-autentisering, dvs. en ekstra sjekk ved en kode som man må skrive inn i tillegg ved pålogging – Microsoft har muligheten på Office 365 – lett å skrue på
 - o viktig å unngå spredning av opplysninger om ”noens personlige forhold”
 - helse
 - religion
 - seksuell legning
 - etnisitet / rase
 - fagforeningsmedlemskap (ikke unntatt i følge offentleglova)

- Merk: Det finnes fortsatt ikke enkel måte for garantert epost-kryptering

Ellers:

- husk prinsippet «Need to know» - gi andre tilgang til bare det de trenger tilgang til
- sky-lagring: Dersom du kan velge: Velg ikke land utenom Europa for lagring. F.eks. risiko ved overføring til / lagring i USA
- opportunistisk TLS til epost-kryptering – mottakers server må da være skrudd på for dette

Bilder, navn mv. på hjemmeside

- det rettslige grunnlaget, behandlingsgrunnlag, kan ofte innfortolkes i oppdraget / arbeidsavtalen / vervet
- Når «berettigede interesser» - da greit
- opt-ut (rett til å si at ikke ønsker) - du må da gjøre en ny vurdering dersom vedkommende nekter / har motforestillinger

Se ellers hovedpunktene i kursdokumentene og send evt, en mail om det er noe som kan diskuteres som også kan ha betydning for flere.

Mvh Kjetil Kvammen
personvernombud

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: torbjorn.berglann@konsek.no; [Sørhage, Morten](#); [Aspen, Jane Anita](#); jostein@vestkontroll.no
Kopi: [Advokat Kjetil Kvammen](#)
Emne: FKT - fornying av avtale om personvernombudstjeneste
Dato: 4. august 2020 09:19:30
Vedlegg: [image001.png](#)
[Brev til KMD 19.6 2019 Personvernombud i KU-sekr. \(1\).pdf](#)

Til

Konsek Trøndelag IKS
SKNG
Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Vest kontroll

Kopi:

Advokat Kjetil Kvammen

Fornyng av avtale om personvernombudstjeneste

I henhold til avtalen som dere har inngått med FKT i august/september 2018 om kjøp av personvernombudstjeneste, må den fornyes etter 2 år, jf. pkt. 3:

3. Oppdragets varighet

Avtalen om personvernombud inngås for en avtale på minimum 2 år.

Forlengelse i ytterligere 2 år, avtales mellom partene senest 1 måned før utløp av 2 års perioden.

FKT har i denne forbindelse fått spørsmål om status for vår henvendelse til departementet i juni 2019 ang. om det er sekretariatsordninger som faller utenfor definisjonen på hva som er et offentlig organ og dermed utenfor kravet om å ha personvernombud (se vedlegg).

FKT hadde kontakt med departementet i mars om dette. Vi fikk tilbakemelding om at saken var i slutfasen, men at de fleste generelle henvendelser på det tidspunktet ble nedprioritert pga. covid-19. Forsinkelsen skyldes også at saken måtte til vurdering i justisdepartementet. Det er grunn til å tro at vi får et svar tidlig denne høsten.

Selv om det er fremdeles er usikkert om alle sekretariatsordningene er pålagt å ha personvernombud, håper vi at dere vil fornye avtalen.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.: 41471166

www.fkt.no | www.twitter.com/@FKT_no www.facebook.com/FKT.no/

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

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Kommunalavdelingen

Oslo, 19.6 2019

Spørsmål ang. personvernombud for kontrollutvalgssekretariat og private sekretariatsordninger for kontrollutvalg

Høsten 2018 sendte FKT på vegne av våre sekretariatsmedlemmer en henvendelse til Datatilsynet der vi spurte om sekretariatene etter loven vil ha plikt til å opprette personvernombud.

Datatilsynet svarte at det er sekretariatets forhold til forvaltningsloven som er det avgjørende her: *"Må sekretariatet følge forvaltningsloven, må det også ha personvernombud. Hvorvidt en virksomhet er omfattet av forvaltningsloven eller ikke er ikke en vurdering vi fra Datatilsynets side vil foreta. Det må være opp til organet selv å ta stilling til, idet det også får virkning på andre områder enn den ev forpliktelsen til å opprette personvernombud."*

Det er FKTs oppfatning at offentlige selskaper eller sammenslutninger må anses som forvaltningsorganer hvis virksomheten er innrettet for å ivareta spesielle offentlige interesser. Vi mener at kontrollutvalgssekretariatene ivaretar en viktig offentlig interesse ved å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt. Sekretariatenes formål er med andre ord å ivareta oppgaver som er å anse som tradisjonell forvaltningsvirksomhet og som dermed må omfattes av definisjonen i Forvaltningslovens § 1 om hva et forvaltningsorgan er: *«Som forvaltningsorgan regnes i denne lov et hvert organ for stat eller kommune»*. På dette grunnlaget rådet vi våre medlemmer til å opprette personvernombud.

I mars kom Norges Kommunerevisorforbund med sin vurdering av om medlemmer av NKRF skal eller bør ha personvernombud (vedlegg 1). Vurderingen er foretatt av advokat Jan Sandtrø. Hans konklusjon er at *«NKRFs medlemmer som utfører enten revisjon, og da regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, eller fungerer som sekretariater for kontrollutvalgene i kommuner og fylkeskommuner utøver ikke offentlige oppgaver eller myndighet.» (...)* Ved at de *interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke utøver offentlig myndighet og har oppgaver som kan utøves av en virksomhet som er klart unntatt fra artikkel 37 nr. 1 bokstav a (personvernforordningen), er det ikke klart at virksomhetene omfattes av kravet til å utnevne personvernombud.»*

FKT ba professor Jan F. Bernt om en vurdering av spørsmålet (vedlegg 2).

Bernt forutsetter at sekretariatet er en del av det kommunale forvaltningsapparat og han viser til kontrollutvalgsforskriften § 20: *«Det har et selvstendig ansvar for å «påse» ikke bare at saker som behandles av kontrollutvalget «er forsvarlig utredet», men også «at utvalgets vedtak blir*

iverksatt». (Andre avsnitt). Og «Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir». Det er etter dette ikke tvilsomt at kontrollutvalgssekretariat for den enkelte kommune eller fylkeskommune er et «offentlig organ» etter reglene om personvernombud i Personverndirektivet. Han skriver videre: Her må det være ganske klart at et sekretariat som er opprettet etter reglene om interkommunalt samarbeid i Koml. 1992 § 27, eller fra neste år etter bestemmelsenes om kommunalt oppgavefelleskap i Koml. 2018 (se Koml. 2018 § 31-2), er et offentlig organ og går inn under begge disse regelsettene. Han legger videre til grunn at også kontrollutvalgssekretariat organisert som interkommunale selskaper – eller heleide interkommunale selskaper – går inn under direktivets bestemmelser om personvernombud. Hans begrunnelse er at disse selskapene ivaretar oppgaver som er «tradisjonell forvaltningsvirksomhet».

På dette grunnlaget er det hans klare råd at man sørger for etablering av personvernombud for alle kommunale, fylkeskommunale og interkommunale kontrollutvalgssekretariat.

Spørsmålet om hvorvidt kontrollutvalgssekretariat som er organisert som interkommunale selskaper/samarbeid eller samvirkeforetak, er «organ for stat eller kommune» (jf. Forvaltningsloven § 1), kan, slik Datatilsynet påpeker, få virkning på andre prinsipielle områder enn den eventuelle forpliktelsen til å opprette personvernombud, blant annet om sekretariatene er underlagt forvaltningslovens regler om habilitet og taushetsplikt. Vi ber derfor om departementets vurdering av problemstillingen.

Private sekretariatsordninger for kontrollutvalg

I sitt notat tar Jan F Bernt opp en annen problemstilling knyttet til kontrollutvalgssekretariat som vi ønsker departementets vurdering av.

Han skriver:

«Som et siste alternativ nevnes altså i Ot.prp. 70, 2002-2003 at man kan løse behovet for sekretariattjenester for kontrollutvalg ved å «kjøpe slike tjenester på det åpne marked». Dette kan imidlertid ikke forstås som et alternativ til et kommunalt eller interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg. Sekretariatet har et offentligrettslig forankret og regulert ansvar for saksforberedelse og oppfølging av vedtak, noe som ikke kan legges til en privat uten særskilt hjemmel i lov. Det har man ikke i dag, og uttalelsen i proposisjonen må forstås slik at i stedet for å dimensjonere sekretariatet slik at det kan utrede og undersøke alle forhold, må kontrollutvalget, og sekretariatet for dette, kunne kjøpe slike tjenester fra private aktører. Men det er sekretariatets ansvar å kvalitetssikre det som man mottar fra slike aktører, og innarbeide i sin innstilling til kontrollutvalget.»

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær

NOTAT

Til: Medlemmene i Norges Kommunerevisorforbund

19. mars 2019

VURDERING KRAV TIL PERSONVERNOMBUD

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har forespurt en vurdering av om medlemmer av NKRF skal eller bør ha personvernombud etter personopplysningsloven og personvernforordningen (GDPR), som det er redegjort for nedenfor i dette notatet.

1 Om NKRF og NKRFs medlemmer

NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan for de som arbeider med revisjon av eller tilsyn med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF tilbyr rådgivning innen revisjons- og tilsynsrelaterte emner, hvor rådgivingsvirksomheten hovedsakelig omfatter spørsmål av regnskaps-, revisjons- og tilsynsfaglig karakter innen kommunesektoren.

NKRF har ca. 550 personlige medlemmer og 71 bedriftsmedlemmer, herav 34 revisjonsvirksomheter og 37 virksomheter som ivaretar sekretariatstjenester for kontrollutvalg.

2 Plikten til å ha personvernombud

Etter personvernforordningen (som gjelder i Norge etter [personopplysningsloven § 1](#)) [artikkel 37](#) nr. 1 skal det utpekes et personvernombud dersom visse kriterier foreligger. Plikten til å ha personvernombud tilligger kun juridiske enheter, så denne vurderingen gjelder ikke NKRFs personlige medlemmer.

Et personvernombud skal øke kunnskapen om personvern i virksomheten og rådggi om virksomhetens behandling av personopplysninger. Personvernombudet skal bidra til å styrke personvernkompetansen i virksomheter, spesielt dersom virksomhetene behandler personopplysninger i stort omfang eller behandler personopplysninger som er spesielt krevende, herunder særlige kategorier personopplysninger (dvs. helseopplysninger, opplysninger om rase, seksuelle forhold mv., som definert i personvernforordningen [artikkel 9](#)).

Datatilsynet har presisert at en virksomhet har et ansvar for å foreta en helhetsvurdering om denne har plikt til å ha personvernombud, og at denne vurderingen skal dokumenteres.

3 Plikter medlemmene hos NKRF å ha personvernombud?

Medlemmene til NKRF er enheter som er organisert som interkommunale selskaper, interkommunalt samarbeid etter [kommuneloven § 27](#), samvirkeforetak, og som enheter i kommunen/fylkeskommunen, samt ett privat medlem som er et AS. Revisjonsenhetene som er medlemmer bedriver regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon av kommuner og fylkeskommuner, og dette arbeidet reguleres i kommuneloven. Kontrollutvalgssekretariats-

enhetene som er medlemmer utfører sekretariatstjenester for kontrollutvalgene i kommunene og fylkeskommunene, hvilket også er regulert i kommuneloven.

Om enhetene som er organisert som interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak samt enhetene som er organisert som egne enheter/etater i kommunene/fylkeskommunene plikter å ha personvernombud, forutsettes det som ovenfor at disse enhetene ikke har kjernevirksomhet som på grunn av sin art, sitt omfang og/eller formål krever *regelmessig og systematisk monitorering i stor skala av registrerte*, eller behandling i *stor skala av særlige kategorier av opplysninger* i henhold til [artikkel 9](#) eller personopplysninger om straffedømmer og lovovrettelser som nevnt i [artikkel 10](#).

Det blir således en vurdering av om enhetenes behandling av personopplysninger «*utføres av en offentlig myndighet eller et offentlig organ*» etter personvernforordningen artikkel 37 nr. 1 bokstav a. Etter lovens forarbeider¹ så vil organer som er omfattet av [forvaltningsloven § 1](#) andre punktum, dvs. «*et hvert organ for stat eller kommune*» omfattes av bokstav a. I høringsutkastet til loven ble det vist til [offentlighetsloven § 2](#) første avsnitt bokstav a, som angir «*staten, fylkeskommunene og kommunene*», og som da ekskluderte de øvrige bokstaver i første avsnitt som bl.a. omfattet interkommunale selskap. Dette ble endret i forarbeidene til loven, og det må derfor legges til grunn at plikten til å ha personvernombud også vil kunne omfatte andre organer enn kun stat, fylkeskommune og kommuner.

Etter lovens forarbeider kan derfor også organer utenfor rammene av forvaltningsloven § 1 omfattes av kravet til personvernombud, men dette kan synes å gjelde kun organer som er klart i grenseland for å være omfattet. Dette understøttes av at det i [personopplysningsloven § 19](#) er inntatt en hjemmel for å gi forskrift om plikten til å utpeke personvernombud, som trolig heller vil bli benyttet enn at plikten tolkes utvidende. Merk at hjemmelen ikke er benyttet, og det foreligger ikke noe forslag til forskrift på nåværende tidspunkt.

For medlemmer som er en del av kommune eller fylkeskommune som avdeling, så vil plikten til å ha personvernombud følge av det forhold at medlemmet er en del av en «offentlig myndighet». Medlemmet trenger imidlertid ikke å ha et *eget* personvernombud, siden medlemmet vil omfattes av personvernombudet for kommunen eller fylkeskommunen som medlemmet er en del av.

For medlemmer som er selvstendige juridiske enheter organisert som interkommunale selskaper/samarbeid eller samvirkeforetak, så blir spørsmålet om disse omfattes av artikkel 37 nr. 1 bokstav a. Etter veileder fra EUs rådgivningsgruppe, Artikkel 29-gruppen (som er nå erstattet med Personvernrådet, som har bekreftet veilederen for personvernombud gitt av Artikkel 29-gruppen) om personvernombud², så er hensikten med regelen å omfatte virksomheter som utøver offentlige oppgaver og offentlig myndighet.

Det gis ellers liten veiledning i forarbeidene til personopplysningsloven for hva henvisningen til forvaltningsloven § 1 innebærer. Flere av høringsinstansene til ny personopplysningslov, også Datatilsynet, mente det var vanskelig å avgjøre hva som er en «offentlig myndighet/organ» etter personvernforordningen, og at dette beror på en konkret vurdering.

NKRFs medlemmer som utfører enten revisjon, og da regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, eller fungerer som sekretariater for kontrollutvalgene i kommuner og fylkeskommuner utøver ikke offentlige oppgaver eller myndighet. Regnskaps- eller forvaltningsrevisjonen fatter ikke beslutninger som enkeltvedtak, men gir kun anbefalinger til sine oppdragsgivere. Sekretariatet for kontrollutvalget utfører kun administrativt arbeid for å forberede saker, og

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/prop.-56-ls-20172018/id2594627/sec17>

² https://ec.europa.eu/newsroom/article29/item-detail.cfm?item_id=612048

fatter således heller ikke beslutninger eller utøver offentlig myndighet. Oppgavene til regnskaps- og forvaltningsrevisjonen og sekretariatene følger riktignok av kommuneloven kapittel 12, men etter kommuneloven § 78 nr. 3 så kan revisjon av kommunene utføres av privat aktør som klart ikke er omfattet av forvaltningsloven.

Ved at de interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke utøver offentlig myndighet og har oppgaver som kan utøves av en virksomhet som er klart unntatt fra artikkel 37 nr. 1 bokstav a, er det ikke klart at virksomhetene omfattes av kravet til å utnevne personvernombud. Når virksomhetene også behandler personopplysninger i begrenset omfang, og de hensyn som begrunner utnevning av personvernombud, som nødvendigheten av å ha personvernekspertise som en del av organisasjonen for å informere og gi råd om de forpliktelser virksomheten har for behandling av personopplysninger, kontrollere overholdelsen av personvernregelverket, bidra til oversikten over behandlingen i virksomheten, risikovurderinger mv., ikke er tilstede for virksomheten, så understøtter ikke dette de hensyn som ligger til grunn for at en virksomhet skal ha plikt til å utnevne personvernombud.

Selv om det er heftet en viss usikkerhet ved konklusjonen, som det følger av ovennevnte, har jeg kommet til at interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke er omfattet av kravet til å utnevne personvernombud. Dette spesielt på bakgrunn av at virksomheten ikke synes å ha det behovet som et personvernombud skal dekke.

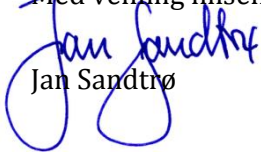
4 Bør medlemmene utnevne personvernombud?

For personvernombudets oppgaver og berettigelse, se punkt 3 ovenfor.

Medlemmene til NKRF behandler normalt ikke personopplysninger i omfattende grad. Gjennom sine oppgaver innenfor revisjon eller som sekretariat vil ikke innsamling av personopplysninger og behandling av disse være en del av kjerneoppgavene, og medlemmene vil heller ikke få overlatt personopplysninger fra oppdragsgivere, herunder kommuner og fylkeskommuner, for å behandle personopplysninger. Mange av medlemmene av NKRF er også små organisasjoner, enkelte med kun 1-2 personer.

Generelt vil det derfor ikke være et behov for medlemmene å etablere rollen personvernombud, men det kan allikevel være medlemmer som etter en konkret vurdering finner at et personvernombud kan være hensiktsmessig for virksomheten og derfor etablerer dette.

Med vennlig hilsen


Jan Sandtrø

Forum for tilsyn og kontroll: Spørsmål om personvernombud for kontrollutvalgssekretariat

BAKGRUNN

I e-post 2. mai d.å. har Forum for tilsyn og kontroll bedt om min vurdering av spørsmålet om kontrollutvalg har plikt til å ha personvernombud. Forumet har innhentet en uttalelse fra Datatilsynet v/fagdirektør Ove Skåra, der det sies om dette:

«Forarbeidene til personopplysningsloven som presiserer at vi i Norge definerer «offentlig myndighet og organ» etter forvaltningsloven § 1 i denne konteksten. Det vil si et hvert organ for stat eller kommune. Med andre ord er sekretariatets forhold til forvaltningsloven det avgjørende her. Må sekretariatet følge forvaltningsloven, må det også ha personvernombud. *Hvorvidt en virksomhet er omfattet av forvaltningsloven eller ikke er ikke en vurdering vi fra Datatilsynets side vil foreta. Det må være opp til organet selv å ta stilling til, idet det også får virkning på andre områder enn den ev forpliktelsen til å opprette personvernombud.»*

Forumet opplyser at på denne bakgrunn har rådet sine medlemmer til å opprette personvernombud, idet det fremholdes:

«*Det er vår oppfatning at offentlige selskaper eller sammenslutninger må anses som forvaltningsorganer hvis virksomheten er innrettet for å ivareta spesielle offentlige interesser. Sekretariatet er et utøvende organ for kommunens lovpålagte kontrollutvalg. Uansett organisering ivaretar kontrollutvalgssekretariatene en viktig offentlig interesse ved å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.»*

Bakgrunnen for forespørselen fra forumet er en vurdering Norges Kommunerevisorforbund har innhentet fra advokat Jan Sandtrø- Her uttaler Sandtrø:

«*NKRFS medlemmer som utfører enten revisjon, og da regnskapsrevisjon eller forvaltningsrevisjon, eller fungerer som sekretariater for kontrollutvalgene i kommuner og fylkeskommuner utøver ikke offentlige oppgaver eller myndighet. Ved at de interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak ikke utøver offentlig myndighet og har oppgaver som kan utøves av en virksomhet som er klart unntatt fra artikkel 37 nr. 1 bokstav a (personvernforordningen), er det ikke klart at virksomhetene omfattes av kravet til å utnevne personvernombud.»*

Forumet har nå om å bedt meg om vurdering av spørsmålet.

PERSONOPPLYSNINGLOVEN OG PERSONVERNDIREKTIVET

I Personopplysningsloven § 1 er fastsatt at EUs personverndirektiv ([EU 2016/679](#)) skal gjelde som norsk lov med visse tilpasninger. I artikkel 37 i fastsettes blant annet i dansk oversettelse (her benyttes betegnelsen «databeskyttelsesrådgiver» om det som hos oss kalles «personvernombud»):

Udpegelse af en databeskyttelsesrådgiver

1. Den dataansvarlige og databehandleren udpeger altid en databeskyttelsesrådgiver, når:

- a) behandling foretages af en offentlig myndighed eller et offentligt organ, undtagen domstole, der handler i deres egenskab af domstol.
- b) den dataansvarliges eller databehandlerens kerneaktiviteter består af behandlingsaktiviteter, der i medfør af deres karakter, omfang og/eller formål kræver regelmæssig og systematisk overvågning af registrerede i stort omfang, eller
- c) den dataansvarliges eller databehandlerens kerneaktiviteter består af behandling i stort omfang af særlige kategorier af oplysninger, jf. artikel 9, og personoplysninger vedrørende straffedomme og lovovertrædelser, jf. artikel 10.

2. Hvis den dataansvarlige eller databehandleren er en offentlig myndighed eller et offentligt organ, kan en fælles databeskyttelsesrådgiver udpeges for flere af sådanne myndigheder eller organer i overensstemmelse med deres organisatoriske struktur og størrelse.»

HVA ER «EN OFFENTLIG MYNDIGHET ELLER ET OFFENTLIG ORGAN» I PERSONVERNDIREKTIVET?

Generelle utgangspunkter

Jeg er ikke kjent med praksis fra EU eller EØS om denne problemstillingen, men er enig med Datatilsynet i at her er det naturlig å ta utgangspunkt i avgrensningen av Forvaltningslovens rekkevidde i denne lovens § 1; at den gjelder «virksomhet som drives av forvaltningsorganer», og at dette er «et hvert organ for stat eller kommune». Dette må da vurderes separat for ulike typer organisering av sekretariatfunksjonen for kontrollutvalg.

Kommuneloven 2018 sier ikke noe om organisering av sekretariat for kontrollutvalg. Heller ikke Kommuneloven 1992 hadde bestemmelser om dette annet enn at «Kommunestyret og fylkestinget skal sørge for sekretærbistand til kontrollutvalget» (Kopl. 1992 § 77 nr. 9). Bestemmelser om sekretariatet er i stedet gitt i § 20 i Kontrollutvalgsforskriften (FOR-2004-06-15-905) som inntil videre også gjelder når Kopl. 2018 trer i kraft, se dennes § 31-5.

Her gjentas bestemmelsen om kommunestyrets eller fylkestingets plikt til å sørge for sekretariatsbistand «som til enhver tid tilfredsstillir utvalgets behov» (§ første setning). Det er gitt bestemmelser (i tredje avsnitt) som skal sikre at sekretariat er uavhengig av både kommunens administrasjon og revisjonen.

Kommunalt kontrollutvalgssekretariat

Samtidig forutsettes imidlertid tydelig at sekretariatet er en del av det kommunale forvaltningsapparat. Det har et selvstendig ansvar for å «påse» ikke bare at saker som behandles av kontrollutvalget «er forsvarlig utredet», men også «at utvalgets vedtak blir iverksatt». (Andre avsnitt.) Og «Den som utfører sekretariatsfunksjon for kontrollutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir».

Det er etter dette ikke tvilsomt at kontrollutvalgssekretariat for den enkelte kommune eller fylkeskommune er et «offentlig organ» etter reglene om personvernombud i Personverndirektivet.

Interkommunale kontrollutvalgssekretariater

Neste spørsmål blir så om dette også gjelder det sekretariatfunksjonen ivaretas av slike «interkommunale selskaper/samarbeid og samvirkeforetak» som omtales i uttalelsen innhentet av Norges Kommunerevisorforbund.

Her legges det til grunn i Ot.prp. 70, 2002-2003, i forbindelse med revisjon av bestemmelsen i Koml. 1992 § 77 at sekretariat for kontrollutvalget «kan være en fast ansatt sekretær, men kravet kan også oppfylles ved å inngå i et interkommunalt samarbeid om sekretær/utredningsbistand, eller kjøpe slike tjenester på det åpne marked». Spørsmålet blir da hvilken status et slikt eksternt sekretariat vil ha etter Forvaltningsloven og dermed når det gjelder reglene om personvernombud i Personverndirektivet.

Her må det være ganske klart at et sekretariat som er opprettet etter reglene om interkommunalt samarbeid i Koml. 1992 § 27, eller fra neste år etter bestemmelsenes om kommunalt oppgavefelleskap i Koml. 2018 (se Koml. 2018 § 31-2), er et offentlig organ og går inn under begge disse regelsettene.

For aksjeselskaper og interkommunale selskaper er utgangspunktet det motsatte, men det følger av Forvaltningsloven § 1 andre setning at denne loven gjelder når et slikt selskap treffer enkeltvedtak eller utferdiger forskrift. Det har også vært antatt (se Bernt og Rasmussen, *Frihagens forvaltningsrett*, 2010) at hvis slike selskaper har som formål å ivareta oppgaver som er tradisjonell forvaltningsvirksomhet, må de gå inn under Forvaltningsloven i all sin virksomhet, men det er ikke klart om dette synspunktet har alminnelig tilslutning. Forvaltningslovkomiteen 2018 foreslår imidlertid at alle selvstendige rettssubjekter, herunder Interkommunale selskaper, ikke skal gå inn under loven, hvis ikke dette er fastsatt særskilt.

Dette reiser da spørsmålet om det da er avgjørende for forholdet til Personverndirektivets regler om personvernombud hvordan man ser på dette når det gjelder rekkevidden av Forvaltningsloven. Det er lite tvilsomt at det må være en *tilstrekkelig betingelse* for at direktivets regler skal gjelde slike selskaper hvis de går inn under denne loven. Men etter min mening er det ikke rimelig eller fornuftig å legge til grunn at dette også er en *nødvendig betingelse*. De beste grunner taler for at Personverndirektivets begrep «offentlig organ» må tolkes *autonomt*, altså ut fra sammenhengen og formålet med det regelverk det inngår som en del i. Ut fra en slik synsvinkel blir det lite meningsfylt å legge til grunn at valg mellom ulike former for organisering av virksomhet som er eid av, drevet av rettet mot den offentlige forvaltning skal være bestemmende for rekkevidden av disse direktivbestemmelsene.

Jeg vil etter dette legge til grunn at også kontrollutvalgssekretariater organisert som interkommunale selskaper – eller heleide interkommunale selskaper – går inn under direktivets bestemmelser om personvernombud.

Private oppdragsmottakere som kontrollutvalgssekretariat

Som et siste alternativ nevnes altså i Ot.prp. 70, 2002-2003 at man kan løse behovet for sekretariattjenester for kontrollutvalg ved å «kjøpe slike tjenester på det åpne marked». Dette kan imidlertid ikke forstås som et alternativ til et kommunalt eller interkommunalt sekretariat for kontrollutvalg. Sekretariatet har et offentligrettslig forankret og regulert ansvar for saksforberedelse og oppfølging av vedtak, noe som ikke kan legges til en privat uten særskilt hjemmel i lov. Det har man ikke i dag, og uttalelsen i proposisjonen må forstås slik at i stedet for å dimensjonere sekretariatet slik at det kan utrede og undersøke alle forhold, må kontrollutvalget, og sekretariatet for dette, kunne kjøpe slike tjenester fra private aktører. Men det er sekretariatets ansvar å kvalitetssikre det som man mottar fra slike aktører, og innarbeide i sin innstilling til kontrollutvalget.

Spørsmålet om slike private aktører har plikt til å ha personvernombud må da vurderes ut fra bestemmelsene i artikkel 37 bokstav b og c:

b) *den dataansvarliges eller databehandlerens kerneaktiviteter består af behandlingsaktiviteter, der i medfør af deres karakter, omfang og/eller formål kræver regelmæssig og systematisk overvågning af registrerede i stort omfang, eller*

c) *den dataansvarliges eller databehandlerens kerneaktiviteter består af behandling i stort omfang af særlige kategorier af oplysninger, jf. artikel 9, og personoplysninger vedrørende straffedomme og lovovertrædelser, jf. artikel 10.*

Jeg vil anta at dette er lite aktuelt for de oppdragstakere det her vil være tale om, men dette må vurderes konkret for hver enkelt virksomhet.

Avslutning

På grunnlag av ovenstående er mitt klare råd at man sørger for etablering av personvernombud for alle kommunal, fylkeskommunale og interkommunale kontrollutvalgssekretariater. en fælles databeskyttelsesrådgiver ... for flere af sådanne myndigheder eller organer i overensstemmelse med deres organisatoriske struktur og størrelse».

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 23/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

ØKONOMIRAPPORT PRIODE 1-7 2020

Daglig leders innstilling

Økonomirapport periode 1-7 2020 tas til orientering.

Saksopplysninger

Budsjett for 2020 ble vedtatt i styresak ST 19/19 i møte 4.9.2019. Vedtektene § 8 omhandler daglig leders orientering til styre om bl.a. økonomi.

Totalkostnad for drift av sekretariatet for 2020 er budsjettert til kr 2 543 000,-.

Inntekten er ikke periodisert.

Vedlagt følger:

- Økonomirapport periode 1-7 2020 (vedlagt).

VURDERING

LØNN OG SOSIALE UTGIFTER

Det ser ut til lønns og pensjonskostnader skal gå tilnærmet i balanse. Det er mottatt noen krav om møtegodtgjørelse fra styremedlemmer etter at det ble åpnet opp for registrering av elektroniske krav i Expense. Ett styremedlem har sendt krav om tappt arbeidsfortjeneste via arbeidsgiver. Dette er da ikke ført på art 108002, men på art 112001. Det er for tidlig å si om det er tilstrekkelig budsjettert for tappt arbeidsfortjeneste.

2. KJØP AV VARER OG TJENESTER

Kostnader på art 135001 Kjøp fra kommuner vil som informert om ved forrige økonomirapport bli mer enn budsjettert, pga. nye avtaler. De avtalene som er inngått gir et merforbruk på denne arten på kr 80 000,- Etter avtalene skal det faktureres pr. å konto 1. april og 1. oktober, men vi har så langt ikke mottatt noen faktura. Det vil også påløpe noen andre utgifter knyttet til bruk av det elektroniske saks- og arkivsystemet. Dette er utgifter til bruk av SvarUT tjenester og bruk av Det sentrale folkeregister (DSF). Dette fører til et merforbruk på 119501 Avgifter, gebyrer, lisenser, dataprogram o.l.

Kostnader på art 110001 Kontormateriell, vil også få et merforbruk. Her ligger bl.a. aviser og tidsskrifter.

Kostnaden til kurs og opplæring og reiseutgifter vil bli lavere enn budsjettert. To fagsamlinger vi skulle deltatt på i vår er blitt avlyst. Vi har også besluttet å ikke delta på Vestlandsamlingen

som arrangeres i Stavanger 26.-27. august. Alle kontrollutvalgsmøter fra 12. mars og ut juni ble arrangert som Teams/Skypemøter. Dette medførte mindre reiseutgifter.

Det er så langt også et mindreforbruk på art 127001. Det er her blant annet budsjettert med kostnader til innføring av elektronisk saks- og arkivsystem. Noen av disse etableringskostnadene er ført på andre arter.

3. INNTEKTER

Refusjon fra deltakerkommunene i henhold til kostnadsfordelingen i vedtektenes § 2, er budsjettert til kr 2 278 000.-.

Det faktureres kommunene i to terminer 1. termin med frist ca. 10. januar og 2. termin ca. 10. juli.

Så langt ser det ut til at regnskapet samlet vil gå i balanse i forhold til budsjett.

Vi fikk opprette ny regnskapsbase, og kontoplanen ved årsskifte. Det er derfor vanskelig å vise regnskapstall pr. periode 1-7 for 2019, uten for mye manuelt arbeid. Daglig leder har manuelt lagt inn regnskapstallene ved avslutning av regnskapsåret 2019.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Økonomirapport Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal periode 1-7 2020

Art	Regnskap ved kjøring	Budsjett ved kjøring	Avvik	Årsbudsjett	Regnskap 2019
101001 Fastlønn	777 800	775 555	-2 245	1 475 000	1 412 701
105010 Andre trekkpliktige godtgjørelser	6 288	8 750	2 462	15 000	
108001 Godtgjørelse folkevalgte	35 000	42 583	7 583	73 000	72 500
108002 Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	0	4 083	4 083	7 000	
109002 Pensjon KLP	126 173	102 083	-24 089	175 000	166 449
109004 Bruk av premiefond	-12 330	-8 750	3 580	-15 000	-12 143
109005 Tilskuddsikringsordning avgiftspliktig	0	758	758	1 300	1 011
109008 Opplysningspliktige pensjonsforsikringer	368	2 158	1 791	3 700	3 217
109901 Arbeidsgiveravgift	133 334	126 192	-7 142	240 000	233 090
110001 Kontormateriell	10 358	4 083	-6 275	7 000	1 356
111502 Kommunal bevertning u/mva	295	1 167	872	2 000	2 659
112001 Annet forbruksmaterieell, varer og tjenester	6 278	5 833	-445	10 000	2
112002 Velferdstiltak og gaver ansatte (inkl. leie parkeringsplass)	0	583	583	1 000	349
113001 Telefonabonnement og datakommunikasjon	0	117	117	200	0
113002 Bankomkostninger	1 167	1 167	0	2 000	892
114001 Annonser/informasjon/reklame	0	117	117	200	96
114003 Gaver ved representasjon	0	583	583	1 000	3 069
115001 Opplæring og kurs	52 598	46 667	-5 931	80 000	60 718
116001 Opplysningspliktige reiseutgifter	5 245	23 917	18 671	41 000	21 438
116501 Andre opplysningspliktige godtgjørelser	0	4 667	4 667	8 000	7 200
117003 Reise- og transportutgifter	5 750	11 667	5 917	20 000	11 978
118503 Yrkesskadeforsikring (ansatte)	1 036	875	-161	1 500	1 054
118505 Andre forsikringer	11	58	47	100	10
119002 Leie av lokaler og grunn u/mva	60 000	59 500	-500	102 000	82 500
119501 Avgifter, gebyrer, lisenser, dataprogram o.l	44 963	26 833	-18 129	46 000	14 099
119502 OU-midler arb.giv. andel	-376	0	376	0	0
120001 Kjøp av inventar,utstyr og maskiner	9 411	8 167	-1 244	14 000	0
122001 Leie/leasing inventar, utstyr og maskiner	11 559	5 833	-5 726	10 000	19 976

126001	Renholds- og vaskeritjenester	17 720	15 750	-1 970	27 000	26 040
127001	Konsulenttenester	8 500	29 167	20 667	50 000	11 150
135001	Kjøp fra kommuner	0	58 333	58 333	100 000	95 000
137001	Kjøp fra private som erstatter tjenesteproduksjon	0	5 833	5 833	10 000	7 380
142901	Merverdiavgift som gir rett til mva.komp	14 229	20 417	6 188	35 000	37 031
154001	Avsetning til ubundne fond	190 617	0	-190 617	0	161 177
172901	Kompensasjon for mva drift	-14 229	-20 417	-6 188	-35 000	-37 031
178001	Salg til eget kommunalt foretak	-2 277 700	-1 328 833	948 867	-2 278 000	-2 235 000
190001	Renter av bankinnskudd	-1 500	-17 500	-16 000	-30 000	-33 779
193001	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-190 617	0	190 617	0	-161 177
194001	Bruk av ubundne fond	0	0	0	-200 000	-198 000

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 24/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

BUDSJETT FOR 2020

Daglig leders innstilling

1. Det framlagte forslag til budsjett for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal for 2021 godkjennes.
2. Daglig leder gis fullmakt til å omprioritere innenfor ansvarsområdets budsjetttramme.
3. Kostnadsfordeling mellom deltakerkommunen: I henhold til § 2 i vedtektene, skal 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år og 30 % er fast beløp.

Saksopplysninger

Vedtektenes § 2 regulerer bestemmelsene for behandling av samarbeidets budsjett. I henhold til § 2 i vedtektene, skal 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år og 30 % er fast beløp

Kontrollutvalgene i kommunene har ansvar for å legge frem et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Dette forslaget skal følge forslag til årsbudsjett til kommunestyret. Budsjett for sekretariatet er en av tre faktorer i budsjett for kontrollarbeidet i kommunen; de andre to er budsjett for revisjon og budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet.

Som følge av opprettelse ny regnskapsbase og kontoplanen ved årsskifte, så er noen kostnader flyttet til andre arter enn tidligere. Kontoplanen følger KOSTRA funksjonene.

Vedlagt følger:

- Oversikt over budsjett 2021, sammenstilt med budsjett 2020 og regnskapstall 2019
- Kostnadsfordeling sekretariatstjenester 2021

VURDERING

Daglig leder mener at det ikke er noe mål at samarbeidet skal bygge seg opp et stort disposisjonsfond, målet er å gå i balanse. Det er likevel nødvendig med en viss buffer. Daglig leder har derfor budsjettert med bruk av kr 200 000,- av disposisjonsfondet også i 2021, slik at disposisjonsfondet holdes på om lag samme nivå som i 2019. Det samlede disposisjonsfondet per 31.12.2019 er på 806 821,-.

Vedtektene sier at mindreforbruk skal avsettes til disposisjonsfond. Det har vært mindreforbruk årene 2014- 2019.

- 2014 – kr 371 270,-
- 2015 – kr 227 497,-
- 2016 – kr 184 827,-
- 2017 – kr 261 846,-
- 2018 – kr 161 177,-
- 2019 – kr 190 617,-

I budsjettet for 2018, 2019 og 2020 var det budsjettert med bruk av kr 200 000,- fra disposisjonsfondet.

I statsbudsjettet 2020, var det lagt til grunn en prisvekst i kommunal sektor fra 2019-2020 på 3,1 (Deflator), og en lønnsvekst på 3,6 %. I det samlede budsjettet fremlegget for 2021 ligger det inne en økning på ca. 2,2 % sammenlignet med 2020 budsjettet.

Daglig leder har foreslått et samlet budsjett for 2020 på kr. 2 600 000,-

1. LØNN OG SOSIALE UTGIFTER

Lønn og sosiale utgifter er for 2020 satt opp med en budsjetttramme på kr 2 000 000,- mot 1 975 000,- i 2020.

Som følge av Koronapandemien er det forventet et tilnærmet nulloppgjør i 2020.

Lønnsoppgjøret er utsatt til høsten. Det er derfor budsjettert med samme beløp for faste stillinger i 2021 som i 2020.

Antatt pensjonspremie er beregnet av lønnsgrunnlaget. Vi har ikke mottatt premieprognose for 2021 enda.

Daglig leder har enda ikke oversikt om flere styremedlemmer vil sende inn krav om tapt arbeidsfortjeneste, det er derfor budsjettert med samme beløp som for 2020.

Det er budsjettert med honorar, da vi har et mål om å få gjennomført en opplæringsamling for kontrollutvalgsmedlemmer i 2021. Dette er da honorar til eksterne forelesere. Samlingen som skulle vært arrangert mars 2020 ble avlyst.

2. KJØP AV VARER OG TJENESTER

Det er samlet budsjettert med kr 600 000,- til kjøp av varer og tjenester, mot 568 000,- for 2020. Økningen skyldes at det er inngått nye tjenesteavtale med Molde kommune og ROR-IKT. Det er også andre kostnader som påløper som følge av at vi tar i bruk elektronisk saks- og arkivsystem P 360; Blant annet kostnader til Svar UT og bruk av Det sentrale folkeregister (DSF). Ny avtale om revisjonstjenester fører også til noe høyere kostnader.

Daglig leder gjør oppmerksom på at art 119501 Avgifter, gebyrer, lisenser, dataprogram o.l, også inneholder kostnadene til kontingent til FKT og NKRF, i tillegg til diverse datalisenser.

Daglig leder har budsjettert med at sekretariatet gjør vedtak om at Molde kommunes mobilreglement skal gjelde for sekretariatets tilsette, samt en videreføring avtale om personvernombud. Dersom styret gjør andre vedtak i disse sakene, så kan styret korrigere budsjettet i møte.

Det er budsjettert med midler til dette, samt innkjøp av 1 mobiltelefon.

3. INNTEKTER

Refusjon fra alle kommunene i henhold til kostnadsfordelingen i vedtektenes § 2 er budsjettert til kr 2 320 000,- for 2021, mot 2 278 000,- for 2020.

Av vedtektene framgår det at den enkelte kommunes kostnadsandel skal beregnes slik:

- 70 % av utgiftene fordeles etter folketallet pr. 1. januar foregående år.
Folketallsopplysningene er hentet fra Statistisk Sentralbyrå sin oversikt.
- 30 % er fast beløp.

Fordelingen mellom kommunene framgår av eget vedlegg.

Jane Anita Aspen
daglig leder

Kontrollutvalgssekretariatet - Budsjett 2021

Ansvar: 12710 SEKRETARIAT KONTROLLUTVALG

Tjeneste: 1100 KONTROLL OG REVISJON

		Budsjett 2021	Budsjett 2020	Regnskap 2019
101001	LØNN FASTE STILLINGER	1 475 000	1 475 000	1 412 701
105010	HONORARER -TREKKPLIKTIG	30 000	15 000	0
108001	GODTGJØRELSE TIL STYRET	73 000	73 000	72 500
108002	TAPT.ARB.FORTJENESTE FOLKEVALGTE	7 000	7 000	0
109002	PENSJONSANDEL - KLP	180 000	175 000	166 449
109004	BRUK AV PREMIEFOND - KLP	-15 000	-15 000	-12 143
109005	TILSK SIKR. ORDNING OV.F.AVTALE KLP - AVG.PL	1 500	1 300	1011
109007	PREMIEAVVIK KLP	0	0	264
109008	OPPLYSNINGSPLIKTIGE PENSJONSFORSIKRINGER	3 500	3 700	3 172
109901	ARBEIDSGIVERAVGIFT	245 000	240 000	233 090
109902	ARB.G.AVG. AV PRMIEAVVIK KLP	0	0	37
	SUM LØNN OG SOSIALE TJENESTER	2 000 000	1 975 000	1 877 081
110001	KONTORMATRIELL	13 000	7 000	5 906
111502	KOMMUNAL BEVERTNING	2 000	2 000	2 659
112001	ANNET FORBRUKSMATERIELL, VARER OG TJENESTER	8 500	10 000	2
112002	VELFERDSTILTAK OG GAVER TIL ANSATTE	1 000	1 000	349
113001	TELEFONABONEMENT OG DATAKOMMUNIKASJON	2 500	200	0
113002	BANKOMKOSTNINGER	3 000	2 000	892
114001	ANNONSER/INFORMASJON/REKLAME	100	200	96
114003	GAVER VED REPRESENTASJON	1 000	1 000	3 069
115001	OPPLÆRING OG KURS	60 000	80 000	60 718
116001	OPPLYSNINGSPLIKTIGE REISEUTGIFTER	25 000	41 000	21 438
116501	ANDRE OPPLYSNINGSPLIKTIGE GODTGJØRELSER	0	8 000	7 200
117003	REISE- OG TRANSPORTUTGIFTER	15 000	20 000	11 978
118503	YRKESKADFORSIKRING (ANSATTE)	1 300	1 500	1 054
118505	ANDRE FORSIKRINGER	100	100	10

119002	LEIE AV LOKALER OG GRUNN U/MVA.	102 000		102 000	82 500
119501	AVGIGTER, GEBYRER, LISENSER, DATPROGRAM O.L	53 000		46 000	41 285
120001	KJØP AV INVENTAR, UTSTYR OG MASKINER	7 000		14 000	0
122001	LEIE/LEASEING AV INVENTAR, UTSTYR OG MASKINER	22 000		10 000	19 976
126001	RENHOLDS- OG VASKRITJENESTER	27 000		27 000	26 040
127001	KONSULENTTJENESTER	20 000		50 000	11 150
135001	KJØP FRA KOMMUNER	190 000		100 000	95 000
137001	KJØP FRA PRIVATE SOM ERSTATTER TJENESTEPRODUKSJON	6 500		10 000	7 380
142901	MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MVA. KOMP	40 000		35 000	37 031
	SUM DRIFTSUTGIFTER	2 600 000		2 543 000	2 312 814
172901	KOMPENSERT MVA. DRIFT	-40 000		-35 000	-37 031
178001	SALG TIL EGET KOMMUNALT FORETAK	-2 320 000		-2 278 000	-2 235 000
190001	RENTER BANKINNSKUDD	-40 000		-30 000	-33 779
19301	DISP AV TIDL. ÅRS IKKE DISP OVERSKUDD			0	-161 177
194001	BRUK AV UBUNDNE FOND	-200 000		-200 000	-198 000
	SUM DRIFTSINNTEKTER	-2 600 000		-2 543 000	
	INVESTERINGSUTGIFTER				
352901	KJØP AV AKSJER/ANDELER	2 200		2 000	1 530
394001	BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-2 200		-2 000	-1 530
	SUM INVESTERINGSUTGIFTER				

Kostnadsfordeling - Sekretariatstjenester for kontrollutvalgene 2021

Kommune	Folketall 01.01.20	Fordeling %	70 % folketall	30 fast	Sum
Aukra	3 509	5,0	99 430	81 200	180 630
Hustadvika	13 279	18,0	99 430	292 320	391 750
Gjemnes	2 629	4,0	99 430	64 960	164 390
Molde	31 967	44,0	99 430	714 560	813 990
Rauma	7 468	10,0	99 430	162 400	261 830
Sunndal	7 036	10,0	99 430	162 400	261 830
Vestnes	6 532	9,0	99 430	146 160	245 590
Sum	72 416	100,0	696 010	1 624 000	2 320 010

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 25/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

REVIDERING AV ETISKE RETNINGSLINJER

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner revidering av Etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Saksopplysninger

Kommuneloven § 1-1, 2. ledd siste punktum sier; «Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitsskapende og bærekraftige».

Kommunesektorens etikkutvalg mener at alle kommuner skal ha etiske retningslinjer, som omfatter både ansatte og folkevalgte. De fleste kommuner og offentlige institusjoner har utformet noen retningslinjer for å bevisstgjøre og oppfordre til etisk refleksjon blant folkevalgte og ansatte.

Vedlagt følger:

- Utkast til reviderte etiske retningslinjer for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal

VURDERING

Som forvalter av fellesskapets midler, samt utøvelse av makt og myndighet, så har vi i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, både ansatte og styremedlemmer, et stort ansvar.

Sekretariatet er kontrollutvalgenes viktigste hjelper og støttespiller. Et velfungerende sekretariat er en forutsetning for at kontrollutvalgene kan utføre sin tilsyns- og kontrollfunksjon på en god måte.

Det er et krav at sekretariatet skal være uavhengig av både administrasjon og revisjonen. Sekretariatet er underlagt forvaltningslovens habilitetskrav. Den som utfører sekretariatsfunksjonen må selv vurdere sin egen habilitet ved utførelsen av oppgaven.

Styret vedtok i møte 7.9.2016, sak 11/16 etiske retningslinjer, som bygger på mange andre kommuners og andre sekretariats etiske retningslinjer. I retningslinjene Pkt. 11, står det: «*Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdals etikk vurderes fortløpende. Etiske retningslinjer tas opp til vurdering i styret første år i hver styreperiode*»

Retningslinjene skal brukes til å reflektere over hvordan etikken skal påvirke våre valg og adferd, og legge til rette for en tillitsskapende forvaltning.

Daglig leder har ikke sett behov for å endre retningslinjene. Det som er foreslått i revideringen er derfor korrektur.

Jane Anita Aspen
daglig leder



STYRET FOR KONTROLLUTVALGSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
som omfatter Aukra, Gjemnes, Hustadvika, Molde, Rauma, Sunndal og Vestnes kommuner

ETISKE RETNINGSLINJER

1. GENERELT

Disse etiske retningslinjene gjelder for både styremedlemmer og ansatte i Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal.

Medlemmer av styret og ansatte i Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal skal arbeide for fellesskapets beste, i tråd med lover og regler og god forvaltningsskikk.

2. TILLIT

Vi opptrer på en måte som gir tillit i befolkningen, hos kontrollutvalgene, medlemskommunene og andre samarbeidspartnere. Vår adferd og våre holdninger danner grunnlag for andres tillit til selskapet-samarbeidet og dets virksomhet.

Vi behandler alle vi kommer i kontakt med gjennom arbeid eller arbeidsrelaterte aktiviteter med høflighet og respekt. Vi er åpne og tydelige, samt bidrar til gode løsninger.

Vi opptrer med godt skjønn i sosiale medier.

3. ÅPENHET

Vi bidrar til at Kontrollutvalgsekretariatet for Romsdal er en åpen organisasjon der offentlighet og ytringsfrihet er viktige prinsipper.

Vi bidrar til at selskapets-samarbeidet, innenfor rammene av gjeldende lov- og regelverk, vurderer meroffentlighet i enhver sak som i utgangspunktet er unntatt offentlighet.

4. VARSLING

Ansatte har rett til å varsle styreleder og/eller styret om kritikkverdige forhold i selskapet uten at dette får negative konsekvenser, jfr. arbeidsmiljølovens bestemmelser om varslingsrett.

5. FAGLIG UAVHENGIGHET OG OBJEKTIVITET

Vi legger faglig uavhengighet og objektivitet til grunn både i forberedelser og avgjørelse av saker, i rådgivning og i presentasjon av informasjon.

All informasjon som gis skal være korrekt og pålitelig.

6. HABILITET/INTERESSEKONFLIKTER

Vi unngår å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom selskapets-samarbeidets interesser og egne interesser. Dette gjelder også forhold som ikke direkte rammes av habilitetsbestemmelsene i lovgivningen.

Dersom spesielle personlig interesse likevel kan påvirke avgjørelsen i en sak vi har beslutningsmyndighet i, faglig ansvar for, eller deltar i saksbehandlingen i eller forberedende saksbehandling i, er det den enkeltes ansvar å avklare situasjonen med styreleder eller daglig leder.

7. FORVALTNING AV SELSKAPETS RESSURSER

~~Selskapet Samarbeidet~~ er finansiert av medlemskommunene som forvalter fellesskapets midler på vegne av innbyggerne i sine respektive kommuner. ~~Selskapets Samarbeidets~~ ressurser skal forvaltes på den mest hensiktsmessige og rasjonelle måte.

8. INTEGRITET OG OMDØMME

Moderate former for gjestfrihet og representasjon hører med i samarbeidsforhold og informasjonsutveksling. Graden av slik oppmerksomhet må imidlertid ikke utvikles slik at den kan påvirke beslutningsprosesser eller gi andre saklig grunn til å tro det.

Ansattes og styrets reise-, oppholds- og kursutgifter i faglig sammenheng kan bare dekkes av ~~selskapet samarbeidet~~ selv eller av en eierkommune.

9. PERSONLIGE FORDELER

Vi skal ikke tilegne oss personlige fordeler som følge av vår tilknytning til ~~selskapetsamarbeidet~~.

Gaver kan bevisst eller ubevisst skape en form for lojalitet, uansett størrelse. Vi unngår personlig fordeler som kan påvirke saksforberedelse eller vedtak, eller gir andre saklig grunn til å tro det.

Dette gjelder alle typer fordeler som gaver, personlige rabatter eller lignende. Dette gjelder likevel ikke oppmerksomhet i form av konfekt, blomster o.l.

Ved tilbud om eller mottak av gave/fordel som har et omfang som går utover retningslinjene, skal nærmeste overordnet kontaktes. Slike gaver returneres avsenderen sammen med et brev som redegjør for ~~selskapets-samarbeidets~~ regler om dette.

10. TAUSHETSPLIKT

Ansatte og styremedlemmer er bundet av taushetsplikt i samsvar med bestemmelsene i Forvaltningsloven og særlovgivning.

Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet sitt arbeidsforhold eller styreverv.

Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med behandling av saker i styret eller kontrollutvalgene, må respekteres og aldri meddeles andre når dette ikke følger av lov. Slike opplysninger må heller ikke brukes til personlig vinning.

11. OPPFØLGING

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdals etikk vurderes fortløpende. Ethiske retningslinjer tas opp til vurdering i styret første år i hver styreperiode.

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utvalg	Møtedato
ST 26/20	Styret for KU-sekretariatet	24.8.2020

REFERAT OG ORIENTERINGER

Daglig leders innstilling

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Saksopplysninger

Referatsaker:

- RS 04/20 **Protokoll fra styremøte i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 6.4.2020**
(Vedlagt)
- RS 05/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 14.4.2020** (Vedlagt)
- RS 06/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 22.4.2020** (Vedlagt)
- RS 07/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 4.5.2020** (Vedlagt)
- RS 08/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 14.5.2020** (Vedlagt)
- RS 09/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 28.5.2020** (Vedlagt)
- RS 10/20 **Protokoll fra styremøte i NKRF 10.6.2020** (Vedlagt)
- RS 11/20 **FKT – Medlemsinformasjon mai 2020 inkl. protokoll fra styremøte 28.4.2020,**
(vedlagt)
- RS 12/20 **Møteprotokoll Årsmøte Forum for kontroll og tilsyn (FKT),** (vedlagt)
- RS 13/20 **Protokoll fra styremøte i FKT 25.6.2020** (Vedlagt)
- RS 14/20 **Høring – Internkontrollhåndbok for kontrollutvalgssekretariat,** brev datert
24.6.2020 fra FKT (vedlagt).

Orienteringssaker:

Ingen

Jane Anita Aspen
daglig leder



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

MANDAG 6. APRIL 2020 kl. 12.00 – 12.35, SKYPEMØTE

Styremøtet var ekstraordinært i forbindelse med koronasituasjonen.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Rune Tokle	-	daglig leder
Renate Borgmo	-	seniorrådgiver
Knut Erik Lie	-	seniorrådgiver
Wenche Ruud Solvin	-	rådgiver
Bjørn Bråthen	-	seniorrådgiver

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Sak 26/2020 **Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer**

Notat var sendt ut på e-post og lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 6.4.2020: Som sist.

Informasjon til medlemmene

Status 30.3.2020:

- Styret har møte en gang i uka om situasjonen
- Det avholdes webmøte med medlemmene en gang i uka for å gi informasjon og få innspill
- Det er opprettet lukket Facebook-gruppe for medlemmene for deling av informasjon, erfaring m.m. i denne situasjonen
- NKRFs hjemmeside oppdateres fortløpende

Status 6.4.2020: Som sist.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Kurs og konferanser

Status 30.3.2020: KOMØK-konferansen avlyst. Avgjørelse om NKRFs jubileumskonferanse må tas i løpet av de to siste ukene etter påske.

Status 6.4.2020: Som sist.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - Status 30.3.2020: Se forslag til lov om midlertidige unntak fra kommuneloven, lov om interkommunale selskaper og partiloven (se sak 23/2020). NKRFs innspill er imøtekommet.
 - Status 6.4.2020: Lovforslag fremmet i statsråd fredag 3.4.2020. Forslaget i all hovedsak i tråd med høringsutkastet, og imøtekommer de innspill NKRF har fremmet. Første gangs behandling i Stortinget tirsdag 7.4.2020 og andre gangs behandling tirsdag 14.4.2020.

- Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift.
 - Status 23.3.2020: Skatteetaten har tatt kontakt med NKRF og gitt beskjed om at fristen sannsynligvis vil bli utsatt til midten av juni. I tillegg har KS, NKK og NKRF sendt henvendelse til Finansdepartementet om det samme.
 - Status 30.3.2020: Ingen endringer siden sist.
 - Status 6.4.2020: Signaler fra Finansdepartementet tyder på at fristen for attestasjon ikke blir utvidet, men at foreldelsesfristen utvides. Må tas forbehold.

- Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester.
 - Status 23.3.2020: Ingen endring siden sist. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - Status 30.3.2020: Som sist.
 - Status 6.4.2020: Som sist.

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 27/2020

Digitale kurs

Notat var sendt ut på e-post og lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Rune Tokle gikk gjennom notatet. Hensikten vår å få innspill til arbeidet med digitale kurs. Det dreide seg om e-kurs og direktesendte kurs, priser, tema for kurs m.m.

Vedtak: Administrasjonen tar innspillene med seg i det videre arbeidet med kursplanlegging. Tas for øvrig til orientering.

Sak 28/2020

Eventuelt

- a) Bjørn Bråthen orienterte om henvendelse om tidspunkt for avvikling av årsmøte for lokalforening. Det sendes ut informasjon om at datoer m.m. i vedtekter og andre bestemmelser i NKRF må vurderes i lys av situasjonen med Covid-19.
- b) Rune Tokle orienterte om arbeidet med jubileumsboka, og konsekvenser for denne av Covid-19. Foreløpig er fristene for bidrag fra artikkelforfatterne skjøvet ca. en måned (fra 30.4.2020), og at det foreløpig ikke ser ut til å påvirke selve produksjonen av boka.
- c) Neste webmøte med medlemmene ble satt til onsdag 15.4.2020 kl. 9.00.
- d) Neste styremøte ble satt til tirsdag 14.4.2020 kl. 15.00.

Møtet slutt kl. 12.35.

Rune Tokle
sekretær



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

MANDAG 14. APRIL 2020 kl. 15.00 – 15.40, SKYPEMØTE

Styremøtet var ekstraordinært i forbindelse med koronasituasjonen.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Rune Tokle	-	daglig leder
Renate Borgmo	-	seniorrådgiver
Knut Erik Lie	-	seniorrådgiver
Wenche Ruud Solvin	-	rådgiver
Bjørn Bråthen	-	seniorrådgiver

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Sak 29/2020 **Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer**

Notat var sendt ut på e-post og lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist.

Bakteppet var Regjeringas pressekonferanse tirsdag 7.4.2020 der det ble presentert endrede/nye tiltak. Barnehagene åpner mandag 20.4.2020, skolene åpner for 1. – 4. trinn, samt videregående skole trinn II yrkesfag mandag 27.4.2020. Mer informasjon vil komme etter hvert. Det ble sagt på pressekonferansen at man i begynnelsen av mai 2020 vil komme med signaler vedrørende arrangementer m.m. til sommeren. Dette vil også kunne gi en pekepinn på NKRFs kurs og konferanser høsten 2020 og tidlig i 2021 (se nedenfor kommentarer under «kurs og konferanser»).

Det ble også oppfordret til bruk av hjemmekontor selv om barnehager og skoler åpner etter hvert (se nedenfor under «tiltak på arbeidsplassen»).

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Tiltak på arbeidsplassen

Status 14.4.2020:

Kan bli langvarig bruk av hjemmekontor og restriksjoner på reiser i lys av signaler på Regjeringas pressekonferanse 7.4.2020.

Informasjon til medlemmene

Status 14.4.2020:

- Styret har møte en gang i uka om situasjonen
- Det avholdes webmøte med medlemmene en gang i uka for å gi informasjon og få innspill
- Det er opprettet lukket Facebook-gruppe for medlemmene for deling av informasjon, erfaring m.m. i denne situasjonen
- NKRFs hjemmeside oppdateres fortløpende
- Neste informasjonsmøte med medlemmene er onsdag 15.4.2020 kl. 9.00.

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 14.4.2020: Det tas kontakt med hotellet (Clarion The Hub Oslo) (eller Meeting, som vi har reservert gjennom) for å komme i en dialog om frister m.m., og for at vi skal ha mest mulig informasjon når vi tar stilling om konferansen skal avlyses/utsettes. Så må man også ta i betraktning andre forhold som kan påvirke deltagelsen på en slik konferanse, uavhengig av frister. Administrasjonen lager en vurdering om avholdelse av årsmøtet som fjernmøte – uavhengig av hva konklusjonen blir når det gjelder jubileumskonferansen.

Når det gjelder kurs, legges det opp til fjernkurs i klart språk (tre timer) i uke 24 (sannsynligvis tirsdag 9.6.), og så vil administrasjonen jobbe fortløpende med kursporteføljen for høsten.

Det bør også gjøres vurderinger med ulike scenarier framover, med hensyn til kurs og konferanser og konsekvenser for NKRFs økonomi.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 14.4.2020:** Lovforslaget ble behandlet første gang i Stortinget tirsdag 7.4.2020, og andre gang tirsdag 14.4.2020. De endringer som er relevante for NKRF og våre medlemmer ble vedtatt. Nå gjenstår sanksjonering i statsråd (sannsynligvis onsdag 15.4.2020).

- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 14.4.2020:** Ikke mottatt formelt svar fra Finansdepartementet eller Skatteetaten.
- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 14.4.2020:** Som sist

Vedtak: Følgende vedtak ble fattet:

- Administrasjonen lager en vurdering med ulike scenarier framover, med hensyn til kurs og konferanser og konsekvenser for NKRFs økonomi.
- Administrasjonen lager en vurdering om avholdelse av årsmøtet som fjernmøte – uavhengig av hva konklusjonen blir når det gjelder jubileumskonferansen.
- Tas for øvrig til orientering

Sak 30/2020

Eventuelt

- Det gjøres en henvendelse til lederne av forvaltningsrevisjonskomiteen, kontrollutvalgskomiteen og selskapskontrollkomiteen, der de bes diskutere den situasjonen vi er i nå, og komme med en veiledning til medlemmene. Temaer:
 - Bør man omtale korona – og hva skal man si – i risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres i kommunene?
 - Hva gjør man med allerede vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og relevansen av disse i lys av koronasituasjonen?
 - Hvordan bør man forholde seg til kommunene og deres administrasjon i den situasjonen vi er i nå?
 - Eventuelt andre tema.
- Det bør legges opp til en erfaringsdeling om hvordan man på en best mulig måte kommuniserer med administrasjonen i kommunene i denne situasjonen. Det kan enten skje på et av de vanlige informasjonsmøtene eller på et eget webinar.

- Neste styremøte blir onsdag 22.4.2020 kl. 9.00 – 11.00, Skypemøte.

Møtet slutt kl. 15.40.

Rune Tokle
sekretær



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

ONSDAG 22. APRIL 2020 kl. 9.00 – 10.40, SKYPEMØTE

Styremøtet var i henhold til oppsatt møteplan for 2020.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Rune Tokle	-	daglig leder
Renate Borgmo	-	seniorrådgiver
Knut Erik Lie	-	seniorrådgiver
Wenche Ruud Solvin	-	rådgiver
Bjørn Bråthen	-	seniorrådgiver

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Sak 31/2020 **Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer**

Notat var sendt ut på e-post og lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 22.4.2020:

Kan bli langvarig bruk av hjemmekontor og restriksjoner på reiser i lys av signaler på Regjeringas pressekonferanse 7.4.2020.

Informasjon til medlemmene

Status 22.4.2020:

- Styret har møte en gang i uka om situasjonen
- Det avholdes webmøte med medlemmene en gang i uka for å gi informasjon og få innspill
- Det er opprettet lukket Facebook-gruppe for medlemmene for deling av informasjon, erfaring m.m. i denne situasjonen
- NKRFs hjemmeside oppdateres fortløpende
- Neste informasjonsmøte med medlemmene er fredag 24.4.2020 kl. 9.00.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

MANDAG 4. MAI 2020 kl. 10.00 – 12.00, TEAMSMØTE

Styremøtet var ekstraordinært i forbindelse med koronasituasjonen.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder – unntatt saken 39/2020 og 40/2020
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Rune Tokle	-	daglig leder
Renate Borgmo	-	seniorrådgiver
Knut Erik Lie	-	seniorrådgiver
Wenche Ruud Solvin	-	rådgiver
Bjørn Bråthen	-	seniorrådgiver

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Sak 37/2020 **Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer**

Notat var sendt ut på e-post og deretter lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist.

Til grunn for gjennomgangen nedenfor var informasjon fra Regjeringas pressekonferanse torsdag 30.4.2020, der det ble varslet at det fra 7.5.2020 vil bli tillatt med arrangement på offentlig sted for inntil 50 personer. Dette vil kun gjelde arrangement med en ansvarlig arrangør, og der det er mulig å holde minst en meter avstand mellom personene. Regjeringa skal 7.5.2020 komme med en vurdering av om arrangement for inntil 200 personer skal tillates fra 15.6.2020. Fra før vet vi at det er forbud mot arrangement med over 500 personer fram til 1.9.2020.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 4.5.2020:

De som har mulighet til det, oppfordres fortsatt til bruk av hjemmekontor, og man anbefaler ikke reiser som ikke er nødvendige.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Informasjon til medlemmene

Status 4.5.2020:

- Styret har møte en gang i uka om situasjonen
- Det avholdes webmøte med medlemmene en gang i uka for å gi informasjon og få innspill
- Det er opprettet lukket Facebook-gruppe for medlemmene for deling av informasjon, erfaring m.m. i denne situasjonen
- NKRFs hjemmeside oppdateres fortløpende
- Neste informasjonsmøte med medlemmene er onsdag 6.5.2020 kl. 9.00.

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 4.5.2020: Når det gjelder jubileumskonferansen, er det tatt kontakt med hoteller i de fire store byene for å få tilbud om priser på fagkonferanse/jubileumsarrangement i juni 2021. Vi har frist til fredag 8.5.2020 med å avbestille uten kostnader på Clarion The Hub.

Nytt fjernkurs om ledelse/kvalitetsforbedring i helse- og omsorgssektoren er fastsatt til onsdag 3.6.2020. Fra før er dato for fjernkurs i klart språk («Skriv godt, bli forstått») fastsatt til tirsdag 9.6.2020.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 4.5.2020:** Loven er trådt i kraft.
- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 4.5.2020:** Ikke mottatt formelt svar fra Finansdepartementet eller Skatteetaten.
- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 4.5.2020:** Som sist

Vedtak: Tas til orientering

Sak 38/2020

Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – konsekvenser for NKRFs aktiviteter

Notat og regnskapstall inkl. prognose var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Rune Tokle gikk gjennom notatet. Dette var en gjennomgang av utgifter og inntekter, tilbud fra ulike hoteller for juni 2021, omfanget av en eventuelt utsatt jubileumskonferanse i 2021, kontrollutvalgskonferansen 2021 og kursportefølje.

Det ble deretter en diskusjon med spørsmål og kommentarer. Styret ga ros til administrasjonen for god konsekvensutredning.

Vedtak:

Følgende vedtak ble fattet:

- Jubileumskonferansen 2020 utsettes til juni 2021, og konferansen avholdes på Scandic Fornebu.
- Konferanser for de ulike fagprofesjonene i NKRF vurderes gjennomført i 2020, enten som fysiske samlinger eller som digitale konferanser.
- Styret ber administrasjonen jobbe med økonomien med spesiell fokus på inntektssiden, herunder kursporteføljen. Alle utgiftsområder vurderes fortløpende, og administrasjonens arbeid styres inn mot inntektsgivende aktivitet til beste for medlemmene. Satsinga på digitaliseringsprosjektet og ekstra ressurs i revisjonskomiteen videreføres. For digitaliseringsarbeidet og arbeidet i revisjonskomiteen, bør det vurderes om dette også kan gi inntekter i form av kurs.
- Det åpnes for fysiske møter, men styret, fagkomiteene og andre må for hvert møte gjøre en konkret vurdering av om møtet skal være et fjernmøte eller et fysisk møte. En forutsetning for avholdelse av fysiske møter er at myndighetenes anbefalinger med hensyn til smittevern overholdes.
- Administrasjonen kommer tilbake til styret om revidert opplegg for strategiprosessen i NKRF.
- Administrasjonen avklarer med strukturgruppa hva som kan forberedes til årsmøtet 2020.

- Hvis det må tas en rask beslutning for tidspunkt for kontrollutvalgskonferansen i 2021, gis Per Olav Nilsen og Rune Tokle fullmakt til å avgjøre dette. Er det mulighet for et styremøte, innkalles det til et slikt.
- Før øvrig tatt til orientering.

Sak 39/2020

Referatsaker

Sakspapirene var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

a) **Protokoll fra møte i forvaltningsrevisjonskomiteen 23.4.2020**

Renate Borgmo orienterte om anbefalinger i forbindelse med koronasituasjonen.

Vedtak: Tatt til orientering.

b) **Protokoll fra møte i selskapskontrollkomiteen 24.4.2020**

Renate Borgmo orienterte om anbefalinger i forbindelse med koronasituasjonen og om diskusjon om praktiseringa av kommuneloven § 23-5 *Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap*

Vedtak: Tatt til orientering.

c) **Protokoll fra møte fagkomiteen i GKRS 28.4.2020**

Knut Erik Lie orienterte blant annet om endringer i rekkefølgen på saker i lys av koronasituasjonen.

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 40/2020

Eventuelt

Tidspunkt for neste styremøte bestemmes etter at Regjeringa har kommet med ny informasjon torsdag 7.5.2020.

Ingen andre saker kom opp her.

Møtet slutt kl. 12.00.

Rune Tokle
sekretær

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 14.4.2020: Når det gjelder jubileumskonferansen, er det tatt kontakt med hotellet (Clarion The Hub Oslo) (eller Meeting, som vi har reservert gjennom) for å komme i en dialog om frister m.m. Vi har fått utsatt frist til 8.5.2020 med å avbestille uten kostnader.

Videre har vi forespurt om ledige datoer våren og høsten 2021, og fått en oversikt over dette.

Det må imidlertid forventes en annen (høyere) pris på arrangementet hvis det utsettes til 2021.

Dato for fjernkurs i klart språk («Skriv godt, bli forstått») blir tirsdag 9.6.2020.

Vi avventer informasjon fra Regjeringa når det gjelder tiltak sommeren og høsten 2020, før det tas beslutninger om kurs og konferanser i 2021.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 22.4.2020:** Lovforslaget ble behandlet første gang i Stortinget tirsdag 7.4.2020, og andre gang tirsdag 14.4.2020. De endringer som er relevante for NKRF og våre medlemmer ble vedtatt. Loven ble sanksjonert i statsråd fredag 17.4.2020.
- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 22.4.2020:** Ikke mottatt formelt svar fra Finansdepartementet eller Skatteetaten.
- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 22.4.2020:** Som sist

Vedtak: Tas til orientering

Sak 32/2020

Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – scenarier

Notat og regnskapstall var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Rune Tokle gikk gjennom notatet med de tre scenariene:

Scenarium 1: Ingen fysiske kurs eller konferanser resten av 2020 og 1. halvår 2021.

Scenarium 2: Ingen fysiske kurs eller konferanser resten av 2020, men normal aktivitet i 2021.

Scenarium 3: Inntreer en normalsituasjon fra og med 2. halvår 2020.

Det ble understreket at det sannsynligvis vil være en kombinasjon av flere scenarier som vil inntreffe i virkeligheten. Det ble videre en gjennomgang av ulike tiltak for å møte scenariene som er beskrevet.

Vedtak: Følgende vedtak ble fattet:

- For å begrense de negative økonomiske konsekvensene av Covid-19 for NKRF, bes administrasjonen om å komme tilbake med ytterligere informasjon om aktuelle tiltak knyttet til reduksjon i kostnader og alternative måter å øke inntektene på
- Styret avventer signaler fra Regjeringa (det er varslet at disse vil komme før 1.5.2020) vedrørende sommeren og høsten 2020 før det tas en endelig beslutning om avholdelse av jubileumskonferansen.
- Administrasjonen sjekker kapasitet og priser ved ulike hoteller vedrørende eventuell jubileumskonferanse i 2021.
- Administrasjonen kommer med en vurdering av form og omfang på en eventuell utsatt jubileumskonferanse i 2021
- Før øvrig tatt til orientering.

Sak 33/2020

Årsmøtet 2020 som fjernmøte

Notat var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Rune Tokle gikk gjennom notatet.

Vedtak: Følgende vedtak ble fattet:

- Uavhengig av situasjonen, avholdes årsmøte i 2020, fortrinnsvis på den varslede datoen 26.10.2020.
- Hvis det ikke blir jubileumskonferanse, avholdes årsmøtet som fjernmøte.
- Et årsmøte som fjernmøte behandler nødvendige saker (i henhold til vedtektene og den aktuelle situasjonen).
- Det avtales med arbeidsgruppa som skal se på struktur, økonomi og medlemskap, hvilke strukturtiltak som eventuelt skal behandles.
- Hvilken plattform som skal benyttes avklares senere.
- For øvrig tatt til orientering

Sak 34/2020

Referatsaker

a) Protokoll fra møte i kontrollutvalgskomiteen 28.1.2020

Alexander Etsy Jensen orienterte om:

- Oppdatert veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene
- Benchmarking for sekretariatene
- Rådslag om strategi

Vedtak: Administrasjonen legger fram et beslutningsgrunnlag vedrørende veileder for god skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene.
For øvrig tatt til orientering.

b) Protokoll fra møte i kontrollutvalgskomiteen 20.3.2020 og 26.3.2020 (ett møte)

Alexander Etsy Jensen orienterte om:

- Nettverkssamling for ledere
- Rådslag om strategi
- Kategorisering av saker
- Høring av revidert standard for forvaltningsrevisjon og ny standard for eierskapskontroll
- Sekretariatssamlinga 2021

Vedtak: Tatt til orientering.

c) Protokoll fra møte i kontrollutvalgskomiteen 15.4.2020

Alexander Etsy Jensen orienterte om:

- Nettmøte med sekretariatene
- Jubileumskonferansen 2020
- Rådslag om strategi
- Sekretariatssamling 2021 – valg av sted (Bergen)
- Høring av revidert standard for forvaltningsrevisjon og ny standard for eierskapskontroll
- Veileder for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Styrets henvendelse om hvordan koronasituasjonen påvirker risiko- og vesentlighetsvurderinger, allerede vedtatte planer, og kontakt med kommunene.

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 35/2020

Representant fra NKRF i styret i GKRS

Per Olav Nilsen foreslo at Reidar Enger skulle være NKRFs kandidat til styret i GKRS.

Vedtak: Reidar Enger er NKRFs kandidat til styret i GKRS.

Sak 36/2020

Eventuelt

- Rune Tokle orienterte om møte mellom lederne av forvaltningsrevisjonskomiteen, kontrollutvalgskomiteen og selskapskontrollkomiteen, samt administrasjonens observatører og daglig leder, vedrørende henvendelse fra styret om koronasituasjonens konsekvenser for risiko- og vesentlighetsvurderinger, allerede vedtatte planer, og kontakt med kommunene.
- Samfunnsbedriftene har gjort en henvendelse til Finansdepartementet vedrørende utsettelse av dato for avholdelse av generalforsamlinger i samvirkeforetak og aksjeselskap
- Vurdering av om årets kvalitetskontroll skal gjennomføres eller ikke. Avklares i løpet av våren 2020.
- Neste styremøte ble fastsatt til torsdag 30.4.2020 kl. 9.00.
- Neste informasjonsmøte med medlemmene (etter møtet fredag 24.4.2020) blir onsdag 6.5.2020 kl. 9.00.

Møtet slutt kl. 10.40.

Rune Tokle
sekretær



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

TORS DAG 14. MAI 2020 kl. 18.00 – 19.40, TEAMSMØTE

Styremøtet var utenom den fastsatte møteplanen på grunn av koronasituasjonen.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Rune Tokle	-	daglig leder

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Godkjenning av protokoll fra styremøtet 4.5.2020

Det ble først en behandling av protokollen fra styremøtet 4.5.2020. Protokollen ble godkjent med følgende tillegg til sak 38/2020: *Styret ber administrasjonen jobbe med økonomien med spesielt fokus på inntektssiden, herunder kursporteføljen. Alle utgiftsområder vurderes fortløpende, og administrasjonens arbeid styres inn mot inntektsgivende aktivitet til beste for medlemmene.*

Sak 41/2020 Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer

Notat var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist. Det ble også vist til informasjon på NKRFs hjemmeside.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 14.5.2020:

De som har mulighet til det, oppfordres fortsatt til bruk av hjemmekontor, og man anbefaler ikke reiser som ikke er nødvendige.

Informasjon til medlemmene

Status 14.5.2020:

- Styret har hatt møte en gang i uka om situasjonen. Man tar sikte på styremøte hver andre uke framover – eller ved behov.
- Det er blitt avholdt webmøte med medlemmene ca. en gang i uka for å gi informasjon og få innspill. Framover vil slike webmøter avholdes hver andre eller fjerde uke – eller ved behov.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

- Det er opprettet lukket Facebook-gruppe for medlemmene for deling av informasjon, erfaring m.m. i denne situasjonen
- NKRFs hjemmeside oppdateres fortløpende
- Neste informasjonsmøte med medlemmene blir fredag 29.5.2020 kl. 9.00.

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 14.5.2020:

- KOMØK: Det blir ikke avholdt et nettbasert «mini-KOMØK».
- Jubileumskonferansen utsatt til mandag 14.6. – onsdag 16.6.2021 på Scandic Fornebu.
- Kontrollutvalgskonferansen utsatt til onsdag 21.4. – torsdag 22.4.2021 på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport (samme sted som tidligere).
- Årsmøtet 2020 avholdes som fjernmøte 26.10.2020.
- Kurs og konferanser: Det satses på fjernkurs, men også en del fysiske kurs til høsten i lys av de siste anbefalinger/signaler fra myndighetene. Våren 2020 er det kun fjernkurs. Det legges opp til fagsamlinger, enten som fjernsamlinger eller fysiske samlinger høsten 2020. Arbeid og vurdering av dette foregår nå.
- Det legges opp til markering av NKRFs 75-årsjubileum i forkant eller etterkant av årsmøtet 26.10.2020. Dette må skje som et fjernmøte. Arbeidet med jubileumsboka fortsette med sikte på at den er klar innen årsmøtet 2020.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 14.5.2020:** Loven er trådt i kraft.
- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 14.5.2020:** I revidert nasjonalbudsjett foreslås foreldelsesfristen for merverdiavgiftskompensasjon for 1. termin 2020 forlenget til 31. august. Det foreslås derfor å utvide foreldelsesfristen for 1. termin slik at den er sammenfallende med fristen for levering av skattemelding for 3. termin, dvs. 31. august. Dette

innebærer at merverdiavgiftskompensasjon for utgifter tilhørende 1. termin kan tas med på skattemeldingen for 3. termin. Endringen gjennomføres ved innføring av en forskriftshjemmel slik at departementet kan gi regler om avvikende foreldelsesfrist for enkelte situasjoner. Adgangen vil bli benyttet for 1. termin 2020.

- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 14.5.2020:** Som sist

Vedtak: Tatt til orientering

Sak 42/2020

Selskapskontrollkomiteen – konstituering av leder

Notat var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Bakgrunnen var at Tom Øyvind Heitmann den 6.5.2020 trakk seg som leder og medlem av selskapskontrollkomiteen.

- Vedtak:** Følgende vedtak ble fattet:
- Kirsti Torbjørnson (Vestfold og Telemark Revisjon) konstitueres som leder av selskapskontrollkomiteen fram til årsmøtet 26.10.2020.
 - Anne Helene Grunni-Hellestrand (Agder Kommunerevisjon IKS) rykker opp fra varaplass til fast plass i komiteen fram til årsmøtet 26.10.2020.
 - Tobias Langseth (SE-KON) konstitueres som varamedlem i komiteen fram til årsmøtet 26.10.2020.

Sak 43/2020

Strategiarbeidet og arbeidet i strukturgruppa

Notat var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

- Vedtak:** På grunn av koronasituasjonen lages et revidert strategirådslag, som sendes medlemmene i september. Frist for innspill fastsettes senere. Det tas kontakt med strukturgruppa for å avklare det videre arbeidet fram mot årsmøtene 2020 og 2021.

Sak 44/2020

Konsekvenser av koronasituasjon – en vurdering fra forvaltningsrevisjonskomiteen, kontrollutvalgskomiteen og selskapskontrollkomiteen

Sakspapirer var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Bakgrunnen var at styret på sitt møte 14.4.2020 vedtok at det skulle gjøres en henvendelse til forvaltningsrevisjonskomiteen, kontrollutvalgskomiteen og selskapskontrollkomiteen der de ble bedt om å komme med en veiledning til medlemmene om følgende tema:

- Bør man omtale korona – og hva skal man si – i risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres i kommunene?
- Hva gjør man med allerede vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og relevansen av disse i lys av koronasituasjonen?
- Hvordan bør man forholde seg til kommunene og deres administrasjon i den situasjonen vi er i nå?
- Eventuelt andre tema.

Vedtak: Forslaget fra komiteene ble tatt til orientering og sendes ut som e-info.

Sak 45/2020

Referatsaker

Sakspapirene var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet

a) Protokoll fra møte i revisjonskomiteen torsdag 26.3.2020

Inger Anne Fredriksen orienterte om:

- Ressurskrevende tjenester
- Informasjonsskriv om beretning når revisor ikke er i stand til å utføre revisjonen innen lovens frister
- Årsberetningen og hendelser etter balansedagen (koronasituasjonen)

b) Protokoll fra styremøte i GKRS torsdag 7.5.2020

Inger Anne Fredriksen orienterte om:

- Statusrapport faglige prioriteringer
- Fagkomiteens arbeidsplan 2020
- Regnskapsmessige problemstillinger som kommuners investeringer i nye IT-løsninger
- Problemnotat dekomponering av anleggsmidler
- Årsregnskap for foreningen GKRS 2019
- Årsrapport for foreninger GKRS 2019
- Regnskap for foreningen GKRS pr. april 2020 og revidert budsjett

- Valg av medlemmer til foreningen GKRS fagkomite samt utpeking av leder og nestleder i fagkomiteen

c) Protokoll fra årsmøtet i GKRS torsdag 7.5.2020

Inger Anne Fredriksen orienterte om:

- Årsregnskap og årsrapport 2019
- Fastsettelse av kontingent 2020
- Godtgjørelse til styret og revisor
- Valg

d) Protokoll fra møte i regnskapskomiteen mandag 11.5.2020

Inger Anne Fredriksen orienterte om:

- Høring KRS nr. 14 Konsolidert årsregnskap
- Innspill til kurs

Vedtak: Referatsakene tatt til orientering.

Sak 46/2020

Eventuelt

- Neste styremøte fastsettes til torsdag 28.5.2020. Kommer tilbake til tidspunkt.
- Neste webmøte med medlemmene blir fredag 29.5.2020 kl. 9.00.
- Det forberedes en sak om styreevaluering til styremøtet onsdag 10.6.2020

Møtet slutt kl. 19.40.

Rune Tokle
sekretær



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

TORS DAG 28. MAI 2020 kl. 10.00 – 11.20, TEAMSMØTE

Styremøtet var utenom den fastsatte møteplanen på grunn av koronasituasjonen.

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Knut Erik Lie	-	seniorrådgiver
Rune Tokle	-	daglig leder

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Godkjenning av protokoll fra styremøtet 14.5.2020

Det ble først en behandling av protokollen fra styremøtet 14.5.2020: Protokollen ble godkjent uten endringer.

Sak 47/2020 Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer

Notat var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist. Det ble også vist til informasjon på NKRFs hjemmeside.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 28.5.2020:

NKRFs ansatte var til stede på kontoret mandag 25.5.2020 i forbindelse med overgang til ny it-leverandør. Ellers er status som sist, men det kan bli noe overgang til arbeidsplass fram til sommeren..

Informasjon til medlemmene

Status 28.5.2020:

Vi går over til styremøter ca. hver andre uke, og informasjonsmøter hver andre uke eller hver fjerde uke. Hjemmesida oppdateres fortløpende. Det er også en egen Facebook-gruppe med oppdateringer.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no



MØTEPROTOKOLL FOR STYRET I NORGES KOMMUNEREVISORFORBUND

ONSDAG 10. JUNI 2020 kl. 9.00 – 15.00, I NKRFs LOKALER I KOMMUNEENS HUS,
6. ETASJE

Følgende var til stede:

Per Olav Nilsen	-	styreleder
Alexander Etsy Jensen	-	nestleder
Tor Ole Holbek	-	styremedlem
Torgun M. Bakken	-	styremedlem
Inger Anne Fredriksen	-	styremedlem
Bjørn Bråthen	-	seniorrådgiver (sakene 53/2020, 54/2020, 56/2020 og 58/2020)
Renate Borgmo	-	seniorrådgiver (sakene 54/2020 og 56/2020)
Kjell Ekman	-	leder av kvalitetskontrollkomiteen (sak 52/2020)
Rune Tokle	-	daglig leder

Per Olav Nilsen ønsket velkommen og ledet møtet.

Godkjenning av protokoll fra styremøtet 14.5.2020

Det ble først en behandling av protokollen fra styremøtet 28.5.2020: Protokollen ble godkjent uten endringer.

Sak 51/2020 **Situasjonen rundt spredning av Covid-19 – oppdateringer**

Notat var lagt på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Det ble en gjennomgang av status siden sist. Det ble også vist til informasjon på NKRFs hjemmeside.

Tiltak på arbeidsplassen

Status 10.6.2020: NKRF praktiserer i stor grad hjemmekontor fram til sommerferien, og en mer normalisert situasjon vil inntre etter ferien.

Informasjon til medlemmene

Status 10.6.2020: Som sist. Neste informasjonsmøte blir fredag 19.6.2020 kl. 9.00. En vurdering av styremøter fram til sommerferien og til høsten må gjøres av styret.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VIIS gate 9, 6. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 10.6.2020: Første digitale kurs ble gjennomført onsdag 3.6.2020 med over 40 deltagere. Neste digitale kurs er tirsdag 9.6.2020 der det er over 50 påmeldte («Skriv godt, bli forstått»). Fredag 12.6.2020 blir det kurs i gjennomføring av kontrollutvalgsmøter, der er det nærmere 30 påmeldte. Det er satt opp flere kurs til høsten. Det henvises til kurskalenderen på NKRFs hjemmeside. Det er også andre kurs under planlegging. Her kan nevnes kurs i forenklet etterlevelseskontroll, inntekter til kommunal sektor m.m.

Når det gjelder konferanser, tas det sikte på digital markering av 75-årsjubileet og utgivelsen av jubileumboka. Kontrollutvalgskomiteen har sendt ut en spørreundersøkelse til sekretariatene for å undersøke interessen for en sekretariatssamling til høsten. Dette er nå til vurdering i komiteen.

Planene for kurs og konferanser oppdateres fortløpende.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 10.6.2020:** Som sist. Loven er trådt i kraft.
- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 10.6.2020:** Som sist. I revidert nasjonalbudsjett foreslås foreldelsesfristen for merverdiavgiftskompensasjon for 1. termin 2020 forlenget til 31. august. Det foreslås derfor å utvide foreldelsesfristen for 1. termin slik at den er sammenfallende med fristen for levering av skattemelding for 3. termin, dvs. 31. august. Dette innebærer at merverdiavgiftskompensasjon for utgifter tilhørende 1. termin kan tas med på skattemeldingen for 3. termin. Endringen gjennomføres ved innføring av en forskriftshjemmel slik at departementet kan gi regler om avvikende foreldelsesfrist for enkelte situasjoner. Adgangen vil bli benyttet for 1. termin 2020. Stortingets finanskomite vil behandle revidert

nasjonalbudsjett fredag 12.6.2020, og Stortinget vil behandle det fredag 19.6.2020.

- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 10.6.2020:** Som sist.
- Regjeringa vedtok i statsråd fredag 5.6.2020 å fremme en proposisjon om midlertidig lov om å utsette fristene for årsregnskap og generalforsamlinger, for å avhjelpe konsekvenser av Covid-19. Dette er relevant for de av NKRFs medlemmer som er organisert som samvirkeforetak.

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 52/2020

Kvalitetskontrollen 2020

Notat var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Leder av kvalitetskontrollkomiteen, Kjell Ekman, deltok på Teams under denne saken.

Finanstilsynet har bestemt at kvalitetskontroll av revisjon utført etter revisorloven, kan utsettes til neste år, under den forutsetning at det da også blir kvalitetskontroll av de som skulle vært kontrollert i 2020, samt de som skal kontrolleres i 2021. Finanstilsynet har heller ikke gjort noe unntak for kravene til etterutdanning for revisorer

Vedtak: Kvalitetskontrollen av NKRFs medlemmer i 2020 utsettes til 2021 slik at det i 2021 blir kvalitetskontroll av de som skulle vært kontrollert i 2020, samt de som skal kontrolleres i 2021. Kontrollene i 2021 vil foregå etter 2020-regnskapene, også for de som skulle vært kontrollert i 2020. Det gjøres ikke unntak for NKRFs krav til etterutdanning i 2020.

Sak 53/2020

Oppdatering av veilederen «God skikk og praksis for kontrollutvalgssekretariatene»

Sakspapirene var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet

Bjørn Bråthen redegjorde for notat og utkast til oppdatert veileder etter behandling i kontrollutvalgskomiteen.

Bjørn Bråthen redegjorde for notat og utkast til oppdatert veileder etter behandling i kontrollutvalgskomiteen.

Vedtak: Utkast til oppdatert veileder ble vedtatt med en mindre justering i kapittel 4.4.

Sak 54/2020

Kommuneloven § 23-5 Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Notater var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Bakgrunnen var en henvendelse fra kontrollutvalgskomiteen, forvaltningsrevisjonskomiteen og selskapskontrollkomiteen vedrørende forståelse og utøvelse av kommuneloven § 23-5 *Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget*.

Rune Tokle og Renate Borgmo redegjorde.

Vedtak: Styret ber administrasjonen reise problemstillinga overfor Kommunal- og moderniseringsdepartementet og rapportere tilbake til styret.

Sak 55/2020

Årsmøtet og 75-årsjubileet 2020

Notat var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Rune Tokle redegjorde for notatet.

Det kom flere innspill til opplegg og omfang av en markering av 75-årsjubileet høsten 2020.

Vedtak: Administrasjonen jobber videre med dette og kommer tilbake til styret.

Sak 56/2020

Nasjonal tilsynskalender

Notat var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Det er utviklet en nasjonal tilsynskalender med formål å samordne statlige tilsyn med den kommunale egenkontrollen, blant annet for å unngå unødig belastning av kommunene og fylkeskommunene i perioder. Bakgrunnen for dette

bestemmelser i den nye kommuneloven. Fase 1 er nå avsluttet og fase 2 er igangsatt. Renate Borgmo fra NKRF er med i prosjektgruppa.

Renate Borgmo redegjorde.

Styret kom med innspill til prosjektet.

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 57/2020

Styreevaluering – skisse til opplegg

Notat var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet.

Notatet skisserte tema, opplegg og omfang av en styreevaluering.

Det kom innspill til notatet.

Vedtak: Det gjennomføres en styreevaluering på første styremøte etter sommerferien.

Sak 58/2020

Mal kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og beretning

Notat og øvrige sakspapirer var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerommet

NKRF hadde mottatt en henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) der de ønsker å høre hvilke tanker NKRF har gjort seg når det gjelder innholdet i kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning. Bakgrunnen for dette er at FKT jobber med en mal for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetninga.

Vedtak: Styret fattet følgende vedtak:

- NKRF viser til vårt informasjonsskriv (nr. 1/2018) om dette i vår tilbakemelding til FKT.
- Styret ber kontrollutvalgskomiteen gå gjennom informasjonsskrivet for å oppdatere det i henhold til lov og forskrift. Dette må gjøres i samarbeid med revisjonskomiteen.

Sak 59/2020

Referatsaker

a) **Protokoll fra møte i kontrollutvalgskomiteen 28.5.2020**

Protokollen inneholdt følgende punkter.

- Planer for forvaltningsrevisjon – en veiledning fra kontrollutvalgskomiteen
- Sekretariatssamling
- Koronasituasjonen
- Påseansvar - veiledere
- Henvendelse fra FKT om kontrollutvalgets uttalelse

Vedtak: Tatt til orientering.

b) **Protokoll fra møte i selskapskontrollkomiteen 2.6.2020**

Torgun M. Bakken orienterte om blant annet:

- Arbeidet med standard for eierskapskontroll
- Forespørsel fra Forum for Kontroll og Tilsyn om innspill til mal for kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet og årsberetninga
- Plan for arbeidet med revisjon av veilederen for selskapskontroll

Vedtak: Tatt til orientering.

c) **Protokoll fra møte i selskapskontrollkomiteen 8.6.2020**

Torgun M. Bakken orienterte om:

- Arbeidet med standard for eierskapskontroll

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 60/2020

Eventuelt

a) **Styremøter 2. halvår 2020.**

Styret holder fast ved den vedtatte møteplanen. Det planlegges styremøteseminar i Kongsvinger i august/september 2020.

b) **Revisorloven**

Arbeidet med revisorloven begynner igjen etter sommerferien.

c) **NKRFs veiledere – elektronisk plattform**

Rune Tokle orienterte om dette arbeidet, og viste eksempel på en håndbokløsning som en veileder kan legges inn i. Administrasjonen arbeider videre med dette.

Møtet slutt kl. 15.00.

Rune Tokle
sekretær

Kurs og konferanser

Jubileumskonferansen og årsmøtet oktober 2020

Status 28.5.2020:

- Som sist. Det jobbes med å finne tidspunkt for en sekretariatskonferanse høsten 2020. Flere kurs er fastsatt våren og høsten 2020, og flere er under planlegging. Det legges opp til både digitale og fysiske kurs. Det ble gitt en egen orientering om dette.
- Jubileumskonferansen utsatt til mandag 14.6. – onsdag 16.6.2021 på Scandic Fornebu.
- Kontrollutvalgskonferansen utsatt til onsdag 21.4. – torsdag 22.4.2021 på Clarion Hotel & Congress Oslo Airport (samme sted som tidligere).
- Årsmøtet 2020 avholdes som fjernmøte 26.10.2020.
- Det legges opp til markering av NKRFs 75-årsjubileum i forkant eller etterkant av årsmøtet 26.10.2020. Dette må skje som et fjernmøte. Arbeidet med jubileumsboka fortsette med sikte på at den er klar innen årsmøtet 2020.

Lover og regler, frister m.m.

Ny status, se under det enkelte punkt.

- Henvendelser til Kommunal- og moderniseringsdepartementet blant annet med spørsmål om utvidelse av fristen for avgivelse av revisjonsberetning til kommunene.
 - **Status 28.5.2020:** Som sist. Loven er trådt i kraft.
- Henvendelse til Skatteetaten om utvidelse av fristen for attestasjon av krav om kompensasjon for merverdiavgift, og lignende henvendelse sammen med KS og NKK til Finansdepartementet. Signaler fra Finansdepartementet før påske tydet på at fristen for attestasjon ikke ville bli utvidet, men at foreldelsesfristen utvides.
 - **Status 28.5.2020:** Som sist. I revidert nasjonalbudsjett foreslås foreldelsesfristen for merverdiavgiftskompensasjon for 1. termin 2020 forlenget til 31. august. Det foreslås derfor å utvide foreldelsesfristen for 1. termin slik at den er sammenfallende med fristen for levering av skattemelding for 3. termin, dvs. 31. august. Dette innebærer at merverdiavgiftskompensasjon for utgifter tilhørende 1. termin kan tas med på skattemeldingen for 3. termin. Endringen gjennomføres ved innføring av en forskriftshjemmel slik at departementet kan gi regler om avvikende foreldelsesfrist for enkelte situasjoner. Adgangen vil bli benyttet for 1. termin 2020. Stortingets finanskomite vil behandle revidert

nasjonalbudsjett fredag 12.6.2020, og Stortinget vil behandle det fredag 19.6.2020.

- Henvendelse til Helsedirektoratet vedrørende utvidelse av frister for attestasjoner om psykisk utviklingshemmede og resurskrevende helse- og sosialtjenester. Frister utsatt til 1.5.2020.
 - **Status 28.5.2020:** Som sist

Vedtak: Tatt til orientering

Sak 48/2020

Høring KRS 14 Konsolidert årsregnskap

Regnskapskomiteens forslag til høringssvar var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet.

Foreningen for God kommunal regnskapsskikk hadde sendt ut høringsutkast til KRS 14 *Konsolidert årsregnskap*. Regnskapskomiteen hadde laget et forslag til høringssvar fra NKRF.

Vedtak: Regnskapskomiteens forslag til høringssvar ble vedtatt.

Sak 49/2020

Referatsaker

Sakspapirene var lagt ut på hjemmesidens medlemsområde/styrerrommet

a) **Brev fra Finansdepartementet vedrørende frister for levering av skattemelding og foreldelse av krav om merverdiavgiftskompensasjon**

Brevet viste til NKRFs, KS' og NKKs henvendelse av 24.3.2020 om utvidelse av frister for skattemelding og foreldelse av krav om merverdiavgiftskompensasjon. Videre ble det opplyst at regjeringen har fremmet forslag om utsettelse av foreldelsesfristen for krav om merverdiavgiftskompensasjon i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett.

Vedtak: Tatt til orientering.

b) **Protokoll fra møte i revisjonskomiteen 8.5.2020**

Inger Anne Fredriksen orienterte om:

- Høring RSK 001 (revidert standard for forvaltningsrevisjon) og RSK 002 (ny standard for eierskapskontroll)
- Innspill til kurs

- Koronasituasjonen – effekter for regnskapsrevisjonen 2020
- Utvidet revisjonskomite og arbeidet med standard for budsjettavvik

Vedtak: Tatt til orientering.

Sak 50/2020

Eventuelt

Det ble orientert om arbeidet med å få en avklaring av om det skal avvikles kvalitetskontroll i 2020. Dette er avhengig av hva som skjer i privat sektor, og om Finanstilsynet godkjenner at det ikke blir kvalitetskontroll i år. Administrasjonen holder kontakt med Revisorforeningen for å få en avklaring så fort som mulig.

Møtet slutt kl. 11.20.

Rune Tokle
sekretær

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: FKT - medlemsinformasjon mai 2020
Dato: 4. mai 2020 10:44:58
Vedlegg: [image001.png](#)
[FKT_prot_200428.pdf](#)

Til FKTs medlemmer

Covid-19 viruset og innvirkning på vårens kurs og konferanser

Covid-19 viruset har preget oss alle denne våren. For FKT er konsekvensen avlyste kurs, konferanser og andre arrangementer:

Noter dere allerede nå dato for arrangementene til neste år.

- [Sekretariatskonferansen](#) 24.-25. mars er avlyst. **Neste sekretariatskonferanse er 16.-17. mars 2021 på Lillestrøm**
- [Kontrollutvalgslederskolen](#) 21.-22. april er avlyst. **Vi vurderer utsettelse av kontrollutvalgslederskolen til høsten.** Vi vil holde dere oppdatert.
- [Fagkonferansen](#) 3.- 4. juni er avlyst. **Neste fagkonferanse er 1.-2. juni 2021 i Ålesund**
- [Arrangement under Arendalsuka](#) 11. august er avlyst

Faglig påfyll

Artikler og rapporter:

Vi ønsker å holde våre medlemmer faglig oppdatert til tross for avlyste arrangement. Når vi ikke kan møtes for å dele erfaringer og kunnskap, er det ikke så dumt å skrive.

- [Her kan dere lese en evaluering av valget av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg](#)
- [Her kan du lese om hvorfor kontroll og tilsyn er blitt så viktig i offentlig styring](#)

Nylige hørings svar fra FKT:

FKT har avgitt hørings svar til NKRF på forslag til revidert standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og ny standard for eierskapskontroll (RSK 002)

- [Du kan lese vårt hørings svar her](#)

Nylige svar fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet på henvendelser fra medlemmer:

- [NAV-ansatte i kontrollutvalget – valgbarhet og habilitet](#)

Årsmøtet 2020

Det vil avholdes **digitalt årsmøte 3. juni kl. 16.30**. Kontrollutvalgslederne og lederne for sekretariatene vil motta innkalling på e-post senest 14. dag før. De vil også motta informasjon om praktiske forhold ved selve møtet.

- [Du kan lese mer om årsmøtet her](#)

Styret

Styret har bestemt at møtene skal avholdes digitalt ut året som et sparetiltak for å dekke tapte inntekter fra kurs og konferanser.

Protokollen fra styremøte 28. april er lagt ut på [medlemssiden](#) (krever pålogging). Du finner den også vedlagt denne e-posten.

På årsmøtet 3. juni vil nytt styre bli valgt. Fire av seks faste medlemmer i dagens styre er på valg.

Nye medlemmer

Fra årsskiftet og fram til nå har vi rekruttert 22 nye medlemmer. Velkommen tilbake til de nye kommunene som har meldt seg inn igjen etter kommunereformen. Spesielt velkommen ønsker vi helt nye medlemmer. Vi satser på å fortsette rekrutteringen utover året.

Bruk hjemmesiden vår! www.fkt.no Følg oss også på [twitter](#) og [facebook](#) De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post til fkt@fkt.no for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer. Send oss gjerne en e-post hvis du har noen gode tips eller hvis det er noe du lurer på.

Vh Anne-Karin Femanger Pettersen

Generalsekretær



Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo | E-post: fkt@fkt.no | Tlf.:41471166

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

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



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	28. april 2020 kl. 10.00 - 13.00
Sted:	Teamsmøte
Deltakere fra styret:	Einar Ulla, Ivar Mork, Dag Robertsen, Liv Tronstad, Marit Gilleberg og Kjell Tore Wirum (vara)
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	Benedikte Muruvik Vonen
Møteleder:	Dag Robertsen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
SS 32/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 33/20	Godkjenning av protokoll fra styremøtet 23. mars 2020
SS 34/20	Koronasituasjonen – status for kurs og konferanser
SS 35/20	Økonomirapport 1.kvartal 2020
SS 36/20	Handlingsplan 2020-2021 (innstilling til årsmøtet)
SS 37/20	Fastsetting av kontingent 2021 (innstilling til årsmøtet)
SS 38/20	Budsjett 2021 (innstilling til årsmøtet)
SS 39/20	Innkomne saker til årsmøtet (fra medlemmene)
SS 40/20	Valgkomiteens forslag til styre (innstilling til årsmøtet)
SS 41/20	Styrets forslag til valgkomite (innstilling til årsmøtet)
SS 42/20	Styrets forslag til revisor (innstilling til årsmøtet)
SS 43/20	Årsmøtet 2020 – diverse saksforberedelse mm.
SS 44/20	Høringssvar til NKRF - RSK 001 (standard FR) og RSK 002 (standard eierskapskontroll)
SS 45/20	Tid og sted for fagkonferansen 2023
SS 46/20	Referatsaker:
RS 11/20	<i>Status - Henvendelser til KMD ang. div saker</i>
RS 12/20	<i>Internrapport - Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg</i>
SS 46/20	Eventuelt

SS 32/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til saklisten.

Vedtak:

Innkalling og sakliste ble godkjent.

SS 33/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA STYREMØTET 23. mars 2020

Behandling i møte:

Det var ingen merknader til protokollen fra styremøtet 23. mars 2020.

Vedtak:

Protokollen fra styremøtet 28. mars 2020 ble godkjent.

SS 34/20 KORONASITUASJONEN – STATUS FOR KURS OG KONFERANSER.

Behandling i møte:

Styret diskuterte ulike handlingsalternativer framover for kurs og konferanser

Vedtak:

Styret tar informasjon om situasjonen til etterretning og gjør følgende endringer i kurs- og konferanseplanen for 2020.

1. Det gjennomføres ikke sekretariatskonferanse i 2020. Neste sekretariatskonferanse arrangeres 16. 17. mars 2021.
 2. Kontrollutvalgslederskolen som var planlagt 21.-22. april 2020, vurderes å arrangeres i oktober/november 2020.
 3. Fagkonferansen som var planlagt 3.-4. juni 2020, avlyses.
-

SS 35/20 ØKONOMIRAPPORT 1. KVARTAL 2020

Behandling i møte:

Styret gjennomgikk økonomirapporten.

Vedtak:

Styret tar økonomirapport 1. kvartal 2020, til orientering.

SS 36/20 HANDLINGSPLANEN 2020-2021

Behandling i møte:

Styret diskuterte utkast til forslag til Handlingsplan for 2020-2021 og ble enige om noen endringer.

Vedtak:

Styret har behandlet handlingsplan for 2020-2021. Styret vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs handlingsplan for 2020-2021.

SS 37/20 FASTSETTING AV KONTINGENT 2021

Behandling i møte:

Styret ble enige i om å ikke øke kontingentsatsene for 2021

Vedtak:

Styret har behandlet kontingent for 2021 og vedtatt at satsene ikke økes. Styret vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2020 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2021:

Kommune 0 - 5 000 innb.	3 500
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.	7 000
Kommuner 10 001 – 20 000 innb.	9 000
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.	12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.	15 000
Fylkeskommuner	15 000
Sekretariater	9 000

SS 38/20 BUDSJETT 2021

Behandling i møte:

Styret diskuterte utkast til budsjettforslag 2021 og ble enige om noen endringer.

Vedtak:

Styret behandlet årsbudsjett for 2021. Styret vedtok følgende innstilling til årsmøtet:

- Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2021.

SS 39/20 INNKOMNE FORSLAG TIL ÅRSMØTET

Behandling i møte:

Det er ikke kommet forslag til saker eller vedtaksendringer.

Vedtak:

Styret tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

SS 40/20 VALGKOMITÉENS FORSLAG TIL ÅRSMØTET (VALG AV NYTT STYRE)

Behandling i møte:

Valgkomiteen innstilling ble gjennomgått.

Vedtak:

Styret tar valgkomiteens forslag til orientering.

SS 41/20 STYRETS FORSLAG TIL VALGKOMITÉ

Behandling i møte:

Styret ble enige om å sende forespørsel til flere aktuelle kandidater.

Vedtak:

Endelig vedtak om innstilling til valgkomité fra styret tas via e-post i god tid før sakspapirene til årsmøtet skal sendes ut.

SS 42/20 STYRETS FORSLAG TIL REVISOR

Behandling i møte:

Styret foreslår Bjørn Gulbrandsen som revisor.

Vedtak:

Styrets innstilling til årsmøtet 2020:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

SS 43/20 ÅRSMØTET 2020 – DIVERSE SAKSFORBEREDELSE MM

Behandling i møte:

Styret diskuterte gjennomføring av elektronisk årsmøte 3. juni

Vedtak:

1. FKT avholder elektronisk årsmøte 3. juni kl. 16.30
2. Styreleder Benedikte Muruvik Vonen foreslås til møtedirigent
3. Styremedlem Liv Tronstad og generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen foreslås til å skrive protokoll
4. Styret gir styreleder fullmakt til å foreslå kandidater som kan underskrive protokollen

SS 44/20 HØRINGSSVAR TIL NKRF – RSK 001 OG RSK 002

Behandling i møte:

Styret diskuterte forslaget til høringssvar og ble enige om noen endringer.

Vedtak:

Styret gir høringssvar som avtalt i møtet.

SS 45/20 STATUS PLANLEGGING - FAGKONFERANSEN 2023, TID, STED/HOTELL

Behandling i møte:

Styret diskuterte alternative tidspunkt og steder for å arrangere fagkonferansen i 2023

Vedtak:

Fagkonferansen i 2023 legges til Trondheim i uke 22, eventuelt uke 23.

SS 46/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om brev til KMD sendt 18.mars ang. evt. økonomisk kompensasjon angående tap i fm koronapandemien.

I tillegg ble følgende referatsaker tatt til orientering.

RS 11/20	<i>Status - Henvendelser til KMD ang. div saker</i>
RS 12/20	<i>Internrapport - Valg av kommunale og fylkeskommunale kontrollutvalg</i>

SS 47/20 EVENTUELT

Det var ingen saker under «Eventuelt»

28. april 2020

Dag Robertsen
nestleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær



MØTEPROTOKOLL

Møte:	Styremøte
Tid:	25. juni 2020 kl. 10.00 – 11.00
Sted:	Teamsmøte
Deltakere fra styret:	Alle faste medlemmer og varamedlemmer var innkalt til møte. Til stede var: Tage Pettersen, Einar Ulla, Liv Tronstad, Marit Gilleberg, Bård Hoksrud, Tom Øyvind Heitmann, Kjell Tore Wirum (vara) og Terje Engvik (vara)
Andre som møtte:	Anne-Karin Femanger Pettersen
Forfall:	Sven Castberg (vara) og Jane Anita Aspen (vara)
Møteleder:	Tage Pettersen

Saksliste:

Saknr.	Saker:
	Konstituering av det nye styret
SS 56/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
SS 57/20	Styrets møteplan høst 2020 og vår 2021
SS 58/20	Referatsaker:
RS 16/20	<i>Protokoll fra styremøtet 28. april 2020</i>
RS 17/20	<i>Protokoll fra årsmøtet 3. juni 2020</i>
RS 18/20	<i>Tilbud - styreevalueringskurs</i>
SS 59/20	Eventuelt <ul style="list-style-type: none">informasjon om styremøtene på hjemmesidenKR 22.6 2020, «Bernt svarer»

SS 56/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Behandling i møte:

Det var ikke merknader til sakslisten.

Vedtak:

Innkalling og saksliste godkjennes.

SS 57/20 Møteplan høst 2020 og vår 2021

Behandling i møte:

Styret ble enige om møteplanen for høsten 2020 og våren 2021. Møteplanen sendes til styremedlemmene i en utfylt versjon med aktuelle styresaker og evt. arrangement i tilknytning til styremøtet. Planen/oversikten over saker oppdateres kontinuerlig.

Vedtak:

Styrets møteplan høst 2020 og vår 2021:

Dato	Tidspunkt
24. august	10.00-15.00
27. oktober	13.00-16.00
15. desember	10.00-15.00
15. februar	
15. mars	13.00-16.00
20. april	13.00-16.00
31. mai	13.00-16.00

SS 58/20 REFERATSAKER

Behandling i møte:

Følgende referatsaker ble tatt til orientering.

RS 16/20	Protokoll fra styremøtet 28. april 2020
RS 17/20	Protokoll fra årsmøtet 3. juni 2020
RS 18/20	Tilbud fra BDO – styreevalueringskurs

SS 59/20 EVENTUELT

Tre saker ble tatt opp under Eventuelt:

1. Ref. referatsak 18/20: Styret ser på forrige styrets evalueringsprosess i neste møte. Da tar styret også en runde med forventningsavklaring
2. Kjell Tore Wirum etterlyste en synlig møteplan for styret på hjemmesiden
3. Tom Øyvind Heitmann tok opp «Bernt svarer»-artikkelen i Kommunal Rapport 22. juni angående om kommunestyret kan instruere eierrepresentanter.

25. juni 2020

Tage Pettersen
styreleder

Anne-Karin Femanger Pettersen
generalsekretær



MØTEPROTOKOLL

Møte: Årsmøtet 2020
Tid: 3. juni 2020 | kl. 16.30 – 17.50
Sted: Digitalt Teamsmøte

Saksliste:

Saknr.	Sak:
ÅS 1/2020	Registrering av årsmøtedelegater
ÅS 2/2020	Konstituering av årsmøte 2020
ÅS 3/2020	Godkjenning av innkalling og saksliste
ÅS 4/2020	Styrets årsmelding 2019
ÅS 5/2020	Årsregnskap og revisjonsberetning 2019
ÅS 6/2020	Medlemskontingent 2021
ÅS 7/2020	Handlingsplan 2020-2021
ÅS 8/2020	Årsbudsjett 2021
ÅS 9/2020	Innkommne forslag/vedtektsendringer
ÅS 10/2020	Valg til styre
ÅS 11/2020	Valg av valgkomite
ÅS 12/2020	Valg av revisor

3. juni 2020

Rita Holberg,
Leder, kontrollutvalget i Fredrikstad

Jane Anita Aspen,
Daglig leder,
Kontrollutvalgssekretariatet i
Romsdal

Sekretariat:

FKT
Postboks 41 Sentrum
0101 Oslo
fkt@fkt.no

Telefon
414 71 166

www.fkt.no
Twitter: [@FKT_no](https://twitter.com/FKT_no)
Bank: 0539 43 90447
Org. nr. 989 545 159

ÅS 1/2020 REGISTRERING AV ÅRSMØTEDELEGATER

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner registreringen. Den innebærer at 39 av medlemmene var til stede på årsmøte 2020.

Behandling i møte:

Registreringen viste at det var 39 medlemmer til stede på årsmøtet.

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner registreringen. Den innebærer at 39 av medlemmene var til stede på årsmøte 2020.

ÅS 2/2020 KONSTITUERING AV ÅRSMØTE 2020

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 foretar følgende konstituering for årsmøte 2020:

Dirigent	Dag Robertsen (fungerende styreleder)	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen (generalsekretær)	Liv Tronstad (Konsek Trøndelag IKS)
Til å underskrive protokollen	Rita Holberg (Kontrollutvalget i Fredrikstad)	Jane Anita Aspen (Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal)

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 foretar følgende konstituering for årsmøte 2020:

Dirigent	Dag Robertsen (fungerende styreleder)	
Referenter	Anne-Karin F Pettersen (generalsekretær)	Liv Tronstad (Konsek Trøndelag IKS)
Til å underskrive protokollen	Rita Holberg (Kontrollutvalget i Fredrikstad)	Jane Anita Aspen (Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal)

ÅS 3/2020 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKLISTE

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

Behandling i møte:

FKTs årsmøte 2020, godkjente innkalling og sakliste til årsmøte 2020.

Vedtak:

Årsmøtet godkjenner innkalling og sakliste

ÅS 4/2020 STYRETS ÅRSMELDING 2019

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner styrets årsmelding for 2019.

Behandling i møte:

Fungerende styreleder, Dag Robertsen orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner styrets årsmelding for 2019.

ÅS 5/2020 ÅRSREGNSKAP OG REVISJONSBERETING 2019

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner FKTs årsregnskap for 2019.

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 godkjenner FKTs årsregnskap for 2019.

ÅS 6/2020 MEDLEMSKONTINGENT 2021

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2021:

Kommune 0 - 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter følgende medlemskontingentsatser for 2021:

Kommune 0 - 5 000 innb.:	kr 3 500
Kommuner 5 001 - 10 000 innb.:	kr 7 000
Kommuner 10 001 - 20 000 innb.:	kr 9 000
Kommuner 20 001 - 50 000 innb.:	kr 12 000
Kommuner med mer enn 50 000 innb.:	kr 15 000
Fylkeskommuner:	kr 15 000
Sekretariater:	kr 9 000

ÅS 7/2020 HANDLINGSPLAN 2020-2021

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs handlingsplan for 2020-2021.

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs handlingsplan for 2020-2021.

ÅS 8/2020 ÅRSBUDSJETT 2021

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2021.

Behandling i møte:

Generalsekretæren orienterte om saken. Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 fastsetter FKTs årsbudsjett for 2021.

ÅS 9/2020 INNKOMNE FORSLAG OG VEDTEKTSENDRINGER

Innstilling til vedtak:

Årsmøtet 2020 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

Behandling i møte:

Forslag til innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årsmøtet 2020 tar til orientering at det ikke er kommet forslag til saker eller vedtektsendringer fra medlemmene.

ÅS 10/2019 VALG TIL STYRE

Forslag fra valgkomiteen

Styreleiar:

- Tage Pettersen - leiar kontrollutvalet, Moss kommune (ny) (2 år)

Nestleiar:

- Einar Ulla - Seniorrådgjevar, kontrollutvalssekretariatet for Vestland fylkeskommune (tidl. styremedlem) (2 år)

Styremedlemmar:

- Marit Gilleberg - leiar kontrollutvalet, Tolga kommune (attval) (2 år)
- Bård Hoksrud - leiar kontrollutvalet, Bamble kommune (ny) (2 år)
- Liv Tronstad - seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (ikkje på val)
- Tom Øyvind Heitmann - rådgiver Kusek IKS i Vest-Finnmark (ny) (1 år)

Vara for dei politikarvalde:

- (1) Terje Engvik - nestleiar kontrollutvalet, Sunnfjord kommune (attval) (2 år)
- (2) Sven Castberg - leiar kontrollutvalet, Ørsta kommune (ny) (2 år)

Vara for dei sekretariatsvalde:

- (1) Kjell Tore Wirum - kontrollsjef/daglig leder, Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (ikkje på val)
- (2) Jane Anita Aspen - daglig leder, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (ikkje på val)

Behandling i møte:

Valgkomiteens leder, Frank Willy Djuvik presenterte forslaget.

Det ble først votert over styreleder, deretter nestleder, styremedlemmer og til slutt varamedlemmer.

Forslaget fra valgkomiteen ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

- 1 Styreleiar:
 - Tage Pettersen - leiar kontrollutvalet, Moss kommune (ny) (2 år)
- 2 Nestleiar:
 - Einar Ulla - Seniorrådgjevar, kontrollutvalssekretariatet for Vestland fylkeskommune (tidl. styremedlem) (2 år)
- 3 Styremedlemmar:
 - Marit Gilleberg - leiar kontrollutvalet, Tolga kommune (attval) (2 år)
 - Bård Hoksrud - leiar kontrollutvalet, Bamble kommune (ny) (2 år)
 - Tom Øyvind Heitmann - rådgiver Kusek IKS i Vest-Finnmark (ny) (1 år)
- 4 Vara for dei politikarvalde:
 - (1) Terje Engvik - nestleiar kontrollutvalet, Sunnfjord kommune (attval) (2 år)
 - (2) Sven Castberg - leiar kontrollutvalet, Ørsta kommune (ny) (2 år)

Styrets sammensetting 2020-2021 blir da slik:

Styreleiar:

- Tage Pettersen - leder kontrollutvalget, Moss kommune (ny) (2 år)

Nestleiar:

- Einar Ulla - Seniorrådgjevar, kontrollutvalssekretariatet for Vestland fylkeskommune (tidl. styremedlem) (2 år)

Styremedlemmar:

- Marit Gilleberg - leiar kontrollutvalet, Tolga kommune (gjenvalg) (2 år)
- Bård Hoksrud - leiar kontrollutvalet, Bamble kommune (ny) (2 år)
- Liv Tronstad - seniorrådgiver, Konsek Trøndelag IKS (ikke på valg)
- Tom Øyvind Heitmann - rådgiver Kusek IKS i Vest-Finnmark (ny) (1 år)

Vara for dei politikarvalde:

- (1) Terje Engvik - nestleiar kontrollutvalet, Sunnfjord kommune (gjenvalg) (2 år)
- (2) Sven Castberg - leiar kontrollutvalet, Ørsta kommune (ny) (2 år)

Vara for dei sekretariatsvalde:

- (1) Kjell Tore Wirum - kontrollsjef/daglig leder, Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (ikke på valg)
- (2) Jane Anita Aspen - daglig leder, Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal (ikke på valg)

ÅS 11/2020 VALG AV VALGKOMITE

Innstilling til vedtak:

Valg av medlemmer til valgkomiteén:

Medlemmer:

- Arild Røen, kontrollutvalget Samnanger kommune i Vestland (to år)
- Anita Gilde, kontrollutvalget Skaun kommune i Trøndelag (to år)
- Berit Pauline Pedersen, Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland (ikke på valg)
- Arnar Helgheim, SEKOM-sekretariat (ikke på valg)

Varamedlem:

- Jon Jæger Gåsvatn, kontrollutvalget Sarpsborg kommune i Viken (to år)
- Torill Bakken Kontrollutvalg Fjell IKS (ikke på valg)

Leder og nestleder:

- Leder: Berit Pauline Pedersen, Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland (ett år)
- Nestleder: Arild Røen, Samnanger kommune i Vestland (ett år)

Behandling i møte:

Styremedlem Einar Ulla presenterte innstillingen.

Det ble først votert over medlemmer, deretter varamedlemmer, og til slutt ble leder og nestleder valgt.

Forslaget fra styret ble enstemmig vedtatt på alle punktene.

Vedtak:

1. Medlemmer:
 - Arild Røen, kontrollutvalget Samnanger kommune i Vestland (to år)
 - Anita Gilde, kontrollutvalget Skaun kommune i Trøndelag (to år)
2. Varamedlem:
 - Jon Jæger Gåsvatn, kontrollutvalget Sarpsborg kommune i Viken (to år)
3. Leder og nestleder:
 - Leder: Berit Pauline Pedersen, Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland (ett år)
 - Nestleder: Arild Røen, Samnanger kommune i Vestland (ett år)

Valgkomiteens sammensetting 2020-2021 blir da slik:

Medlemmer:

- Arild Røen, kontrollutvalget Samnanger kommune i Vestland (to år)
- Anita Gilde, kontrollutvalget Skaun kommune i Trøndelag (to år)
- Berit Pauline Pedersen, Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland (ikke på valg)
- Arnar Helgheim, SEKOM-sekretariat (ikke på valg)

Varamedlem:

- Jon Jæger Gåsvatn, kontrollutvalget Sarpsborg kommune i Viken (to år)
- Torill Bakken Kontrollutvalg Fjell IKS (ikke på valg)

Leder og nestleder:

- Leder: Berit Pauline Pedersen, Sekretariatet for kontrollutvalget i Nordland (ett år)
- Nestleder: Arild Røen, Samnanger kommune i Vestland (ett år)

ÅS 12/2020 VALG AV REVISOR

Innstilling til vedtak:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

Behandling i møte:

Styremedlem Einar Ulla presenterte innstillingen Styrets innstilling til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Valg av revisor (ett år):

- Bjørn Gulbrandsen, rådgiver Østfold kontrollutvalgssekretariat

Til
FKT sine sekretariatsmedlemmer

Oslo, 24.6 2020

Høring – Internkontrollhåndbok for kontrollutvalgssekretariat

Forum for Kontroll og Tilsyn sender med dette på høring arbeidsgruppens forslag til en internkontrollhåndbok for kontrollutvalgssekretariat.

Vi ber om sekretariatsmedlemmenes syn på arbeidsgruppens forslag.

Høringsfristen er 14. august 2020.

Bakgrunn

På bakgrunn av innspill fra flere av våre medlemmer ble det i styremøtet 11. oktober 2018, sak 85, vedtatt å opprette arbeidsgruppe som skulle utarbeide en mal for en internkontrollhåndbok for sekretariatene som identifiserer nødvendige og tilstrekkelige internkontrolldokumenter for kontrollutvalgssekretariat.

Arbeidsgruppen har bestått av generalsekretær Anne-Karin Femanger Pettersen, daglig leder i Rogaland kontrollutvalgssekretariat, Wenche Sissel Olsen og rådgiver i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, Sveinung Talberg.

Arbeidet er utført i perioden februar 2019 til juni 2020.

Internkontroll i sekretariatet

Sekretariatet har en særskilt plikt til å påse at sakene som kontrollutvalget behandler, er forsvarlig utredet, og at kontrollutvalgets vedtak blir satt i verk. Daglig leder skal styre dette arbeidet i sekretariatet, og det er nødvendig med god interkontroll for å få til god styring.

De fleste kontrollutvalgssekretariatene har oppmerksomhet på internkontroll, men mangler en helhetlig struktur.

I praksis kan vi si at internkontroll er

- formaliseringer, dokumenter, rutiner (arbeidsformer, kontrolltiltak, prosedyrer og rapporteringer) som utarbeides, vedlikeholdes, kontrolleres og følges opp,
- for å sikre at virksomheten har den ønskede utvikling, at lover og regler overholdes, at det er kvalitet og effektivitet i tjenestene, og at omdømme og legitimitet ikke svekkes.

For å få til god internkontroll må det være etablert et tilfredsstillende kontrollmiljø eller en struktur som fremmer positive holdninger hos de ansatte når det gjelder kontroll og styring.

Som eksempel bør kontrollmiljøet ivareta:

- Hensiktsmessig organisering, med klar fordeling av ansvar og myndighet.
- Søkelys på etiske verdier.
- Søkelys på kvalitet i utførelsen av arbeidet (saksbehandling, utredning/rådgiving og møtevirkosomhet).
- Søkelys på kompetansesammensetning og utnyttelse av kompetanse (Kap. 6)
- Søkelys på sikkerhet og HMS.

Internkontrollhåndboken er et eksempel som kan brukes som en mal. Hensikten er å gi en strukturert oversikt over internkontroll i et kontrollutvalgssekretariat.

Risikovurderinger

Sekretariatets internkontroll bør være risikobasert. Risikovurdering består av fem hoveddeler:

- Kartlegge risiko: Identifisere hva som kan gå galt.
- Vurdere risiko: Hvor galt kan det gå?
- Dokumentere hvilke kontrolltiltak som er iverksatt. Hva er gjort for å unngå at det går galt?
- Vurdere hvorvidt kontrolltiltakene i tilstrekkelig grad reduserer risiko til et akseptabelt nivå.
- Oppfølging ved å endre eller etablere kontrolltiltak.

En kan ofte se at kontrolltiltak er etablert på bakgrunn av annet enn risikovurderinger, f.eks. som respons på tidligere hendelser, basert på faste maler eller generelle råd og veiledninger.

Uten en risikobasert tilnærming vil sekretariatet ikke ha kunnskap om hvorvidt etablerte kontrolltiltak i tilstrekkelig grad faktisk reduserer risiko, og tiltak kan være overlappende eller unødvendige.

Internkontrollhåndboken bør tilpasses sekretariatets egne risikovurderinger og behov for kontrolltiltak.

Målgruppe

Først og fremst er internkontrollhåndboken rettet mot daglig leder i sekretariatet som alltid bør ha oppmerksomhet på risikokartlegging, kontrolltiltak, oppfølging og evaluering.

En gjennomgang av dokumentet ved nyansettelser og etter kommune- og fylkestingsvalg, kan gi medarbeidere og politisk ledelse raskere oversikt over eget ansvar for kvalitetsarbeidet.

Litteraturreferanser

KS: *Rådmannens internkontroll – Hvordan få orden i eget hus?*

<https://www.ks.no/globalassets/Radmansens-internkontroll.pdf>

Kommunal- og moderniseringsdepartementet: *Internkontroll i norske kommuner*

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/internkontroll-i-norske-kommuner/id520651/>

Vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen (s)
Generalsekretær