

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### MØTEINNKALLING

**Dato:** fredag 17. november 2023  
**Tid:** kl. 12.30  
**Sted:** Allrommet, Siratunet

**Forfall meldes til:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf. 959 86 979 eller e-post:  
post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no)

---

#### SAKSLISTE:

**16/23 Godkjenning av protokoll 08.09.23**

**17/23 Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver**

**18/23 Revisors uavhengighetserklæring for 2023**

**19/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenklet etterlevelseskontroll for 2023**

**20/23 Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Utsira kommune**

**21/23 Møteplan for 2024 - kontrollutvalget**

**22/23 Referat- og orienteringssaker 17.11.23**

#### Eventuelt

Utsira/Aksdal, 10.11.23

Bjarne Austrheim  
Kontrollutvalgsleder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)  
Revisor (møte- og talerett)  
Kommunedirektør (til orientering)  
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	16/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.09.23

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 08.09.23 godkjennes.

**Vedlegg:** Protokoll fra møtet 08.09.23

### Saksorientering

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte den 08.09.23.

Protokollen er gjennomlest og godkjent av leder i etterkant av møtet og oversendt administrasjonen og kommunestyret til orientering. Det er ikke framkommet merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen fra forrige møte godkjennes formelt i dette møtet, og utvalgsleder vil så signere protokollen.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## UTSIRA KONTROLLUTVALG

### PROTOKOLL

Fredag **8. september 2023** ble det avholdt møte i Utsira kontrollutvalg under ledelse av leder Lodvar Mathiassen.

<b>MØTESTED:</b>	Allrommet, Siratun
<b>MØTESTART/SLUTT:</b>	Kl. 12.30 – 13.50
<b>MØTENDE MEDLEMMER:</b>	Lodvar Mathiassen (BL), A Thi Kim (BL), Kai Børresen (FL), Bjørg Skålnes (FL) og Rune Kvalvik (FL)
<b>MØTENDE VARAMEDLEMMER:</b>	Ingen
<b>FORFALL:</b>	Ingen
<b>FRA SEKRETARIATET MØTTE:</b>	Daglig leder/utvalgssekretær Odd Gunnar Høie og rådgiver Sjur Hatlen - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
<b>FRA ROGALAND REVISJON:</b>	Revisor Edith Sætrevik – på Temas
<b>FRA ADMINISTRASJONEN:</b>	Ass. kommunaldirektør Arnstein Eek, økonomisjef Rune Solevåg, miljø og jordbruksjef Atle Grimsby og kommunalsjef Erik Hørlück Berg
<b>ANDRE SOM MØTTE:</b>	Marte Eide Klovning (FL)
<b>MERKNADER TIL INNKALLING:</b>	Ingen
<b>MERKNADER TIL SAKLISTEN:</b>	Ingen

#### **FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:**

##### **SAK 11/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.05.23**

###### **Sekretariatets forslag til vedtak:**

Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 05.05.23 godkjennes.

###### **Behandling i kontrollutvalget 08.09.23:**

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

###### **Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.09.23:**

*Protokollen fra møtet i Utsira kontrollutvalg den 05.05.23 godkjennes.*

## SAK 12/23 LANDBRUK OG IKT/DATASIKKERHET - ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om landbruk og IKT/datasikkerhet til orientering.

### Behandling i kontrollutvalget 08.09.23:

Kommunalsjef for næring, miljø og teknikk Erik H. Berg orienterte og viste en presentasjon. Han startet med å orientere om landbruk. Innenfor landbruk var det to ansatte, og noen tjenester ble kjøpt fra Karmøy. Miljø og jordbrukssjef Atle Grimsby var leder. Det var nå syv bønder i kommunen. Kommunalsjef Berg mente kommunen var flink til å dra nytte av de ulike tilskuddsordningene. Han forklarte nærmere om ordningene Utvalgte kulturlandskap i landbruket (UKL) og Spesielle miljøtiltak i jordbruket, såkalte SMIL midler. Utvalgsleder mente det var viktig at bøndene kjente til og fikk informasjon om ulike tilskuddsordninger.

Berg gikk så over til å orientere om IKT og datasikkerhet. Kommunen var liten og sårbar, men hadde gode systemer. De hadde ulike samarbeidsløsninger og kjøpte tjenester fra blant andre ATEA. Han gjorde greie for ulike stresstester og tiltak som var gjort for å bedre datasikkerheten.

Medlemmene fikk svar på spørsmål om blant annet oversikt/åpenhet omkring tildeling av midler innen landbruket, IT-samarbeid og om kommunen var fornøyd med tjenesten de kjøpte fra IKT leverandør.

Leder takker for en interessant orientering om med viktige temaer.

### Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.09.23:

*Utsira kontrollutvalg tar kommuneledelsens gjennomgang om landbruk og IKT/datasikkerhet til orientering.*

## SAK 13/23 BUDSJETTFORSLAG 2024 – KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune for budsjettåret 2024 med en totalramme på **kr 533 000 eks. mva.** fordelt på følgende:

Kontrollutvalgets utgifter	kr	60 160
Sekretariatstjenester	kr	128 000
Revisjonstjenester	kr	344 840

### Behandling i kontrollutvalget 08.09.23:

Sekretæren orienterte kort om forslaget. Leder mente det var viktig å opprettholde god servering i møtene, og han foreslo å beholde samme sum til bevertning som tidligere. Medlemmene støttet forslaget og økte budsjettforslaget med 1340 kr.

Sekretariatet vil undersøke om budsjettet til møtegodtgjørelse er tilstrekkelig i forhold til de nye satsene som kommunestyret har vedtatt.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.09.23 og innstilling:**

*Utsira kontrollutvalg foreslår et samlet budsjett for kontrollarbeidet i Utsira kommune for budsjettåret 2024 med en totalramme på kr 534 340 eks. mva. fordelt på følgende:*

<i>Kontrollutvalgets utgifter</i>	<i>kr</i>	<i>61 500</i>
<i>Sekretariatstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>128 000</i>
<i>Revisjonstjenester</i>	<i>kr</i>	<i>344 840</i>

**SAK 14/23 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I PERIODEN 2019 – 2023****Sekretariatets forslag til vedtak:**

Utsira kontrollutvalg ber sekretariatet sammenfatte evalueringsskjemaene og legge resultatet frem for det nye utvalget.

**Behandling i kontrollutvalget 08.09.23:**

Leder innledet og opplyste at han nå ville gi seg som leder. Han mente det hadde vært interessant og viktig arbeid som utvalget hadde gjort.

Leder, ordfører og sekretær oppfordret medlemmene til å sende inn evalueringsskjema for å få til best mulig kunnskapsoverføring til det nye utvalget.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.09.23:**

*Utsira kontrollutvalg ber sekretariatet sammenfatte evalueringsskjemaene og legge resultatet frem for det nye utvalget.*

**SAK 15/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER**

18. Statusoversikt pr. september 2023
19. Rogaland Revisjon – perioderapportering pr. 31.07.23
20. FKT – årsmøte 2023 – protokoll 31.05.23

**Behandling i kontrollutvalget 08.09.23:**

Leder orienterte om sakene. Revisor kommenterte kort perioderapporten. Ordfører orienterte fra eiermøtet i Haugaland Brann og Redning IKS, som hun hadde deltatt på samme dag. Samarbeid er viktig for Utsira og hun mente kommunen hadde mange fordeler av å delta i brannsamarbeidet. Selskapet har hatt utfordringer med at flere kommuner har meldt seg ut og intern uro. Det har derfor vært vanskelig å få ro i selskapet og få til en god og stabil utvikling. Kommunalsjef Berg opplyste at kommunen var fornøyd med samarbeidet og den oppfølging det lokale brannvesenet fikk.

Utvalget hadde ellers ingen merknader til referatsakene.

**Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 08.09.23:**

*Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 18 – 20 til orientering.*

Møte nr. 3/23

### **EVENTUELT**

Ingen saker var meldt eller ble tatt opp.

Ordfører takket medlemmene for innsatsen og samarbeidet i perioden.

Leder takket revisor, sekretariat, administrasjonen for samarbeidet i perioden.

### **Neste møte: fredag 17. november 2023 kl. 12.30**

Foreløpige saker: opplæring, uavhengighetserklæring fra revisor, revisjonsplan, bestilling av risiko og vesentlighetsanalyse.

Utsira/Aksdal, 8. september 2023

Lodvar Mathiassen  
Leder

Odd Gunnar Høie  
Utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	17/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG OPPGAVER

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar gjennomgangen av utvalgets ansvar og oppgaver til orientering.

- Vedlegg:**
1. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon
  2. Evaluering av arbeidet i perioden 2019 - 2023

### Saksorientering

Sekretariatet vil i starten av møtet ha en gjennomgang av kontrollutvalgets viktigste oppgaver og arbeidsområde. For noen av medlemmene er rollen som kontrollutvalgsmedlem ny. Det ble arrangert et informasjonsmøtet i Aksdal 14.11.23. Det inviteres til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalgets oppgaver er omtalt i kommuneloven kapittel 23 og i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» (se vedlegg). Utvalgets primæroppgaver er å se til at kommunen har en forsvarlig regnskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter vedtatt plan, samt andre oppgaver på et overordnet nivå knyttet til systemkontroll.

Kontrollutvalget skal ikke være et klageorgan for enkeltvedtak eller en arena for overprøving av politiske prioriteringer, som er gjort av kommunalt folkevalgte organ. Kommunen har klageutvalg for enkeltvedtak og kommuneloven § 27 gir regler om lovlighetskontroll. Utvalget har heller ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Dersom kontrollutvalget skal behandle en sak, må saken ligge innenfor utvalget sitt mandatet.

Erfaringer har vist at det ikke er gunstig med for mye informasjon på en gang. Det legges derfor opp til å fordele opplæringen over det første året og senere i perioden. Da vil en komme innom temaer som forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, regnskapsrevisjon og habilitet m.m.

**UTSIRA KOMMUNE****Saksframlegg**

I tillegg til den informasjonen som gis i kontrollutvalgets møter, arrangeres det også årlige konferanser for medlemmene i kontrollutvalg. Den første vil være dagskonferansen for kontrollutvalg i Rogaland, som er i Sandnes 18. januar 2024.

Det blir også arrangert to store konferanser årlig for kontrollutvalgsmedlemmer. Hvert år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalgs-konferanse på Gardermoen. Dette er en stor konferanse med 7-800 deltakere fra hele landet, der både revisorer, kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater deltar. I 2024 vil konferansen være 31.01 – 01.02.24.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årlig en landskonferanse i begynnelsen av juni. Denne konferansen er for kontrollutvalgsmedlemmer og sekretariater, og er mindre enn NKRF's konferanse med 2-300 deltakere. Kontrollutvalget er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT's årsmøte. Dato for denne konferansen er 4. - 5. juni 2024.

Vi viser ellers til sekretariatet sine nettsider [www.kontrollutvalgene.no](http://www.kontrollutvalgene.no). Der finner man informasjon om tidligere møter, protokoller og forvaltningsrevisjonsrapporter fra alle kontrollutvalgene på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalgsboka», m.m.

Kontrollutvalgsboka er en praktisk håndbok som tar for seg svært mye av det som omhandler kontrollutvalgets ansvar og oppgaver.

Medlemmene, som var med i forrige periode, har gjort en evaluering av arbeidet og kommet med innspill. Dette tenker vi kan være nyttige erfaringer, som det nye utvalget kan ha glede av. En samlet oppsummering av tilbakemeldingene er lagt ved saken som vedlegg.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



# Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Dato	FOR-2019-06-17-904
Departement	Kommunal- og distriktsdepartementet
Ikrafttredelse	Fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023
Endrer	<a href="#">FOR-2004-06-15-905</a> , <a href="#">FOR-2004-06-15-904</a>
Gjelder for	Norge
Hjemmel	<a href="#">LOV-2018-06-22-83-§23-2</a> , <a href="#">LOV-2018-06-22-83-§24-2</a> , <a href="#">LOV-2018-06-22-83-§24-4</a>
Kunngjort	27.06.2019 kl. 16.15
Korttittel	Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

**Hjemmel:** Fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i [lov 22. juni 2018 nr. 83](#) om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) [§ 23-2](#), [§ 24-2](#) og [§ 24-4](#).

## Kapitteloversikt:

- [Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv. \(§§ 1 - 7\)](#)
- [Kapittel 2. Krav ved egen revisjon, valg og bytte av revisor og uttalelsesrett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll \(§§ 8 - 15\)](#)
- [Kapittel 3. Krav til revisor og revisors medarbeidere \(§§ 16 - 21\)](#)
- [Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser \(§22\)](#)

## Kapittel 1. Kontrollutvalgets og sekretariatets oppgaver mv.

### § 1. Rammer for kontrollutvalgets myndighet

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

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

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter [kommuneloven § 14-3](#) tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

### § 3. Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.

Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak.

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

### § 4. Kontrollutvalgets rapportering om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

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

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

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

### **§ 6. Innkallinger til møte i kontrollutvalget**

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

### **§ 7. Sekretariatets oppgaver**

Sekretariatet skal forberede sakene for kontrollutvalget og skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet. Sekretariatet skal også påse at kontrollutvalgets vedtak blir iverksatt.

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

### **§ 8. Ansettelse, suspensjon, oppsigelse og avskjedigelse av revisor**

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

### **§ 9. Revisjonsplikt, valg av regnskapsrevisor og kvalifikasjonskrav**

Plikten til å utføre regnskapsrevisjon gjelder for alle kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper etter [kommuneloven § 14-6](#) første ledd.

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

Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.

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

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

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

### **§ 11. Krav ved bytte av regnskapsrevisor**

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

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

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

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

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

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

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

#### **§ 13. Overføring av revisjonsoppdrag ved sammenslutning eller omorganisering av revisors virksomhet**

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

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

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

#### **§ 14. Uttalelserett ved forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

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

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

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

Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.

#### **§ 15. Krav til revisjonskriterier**

Revisor skal etablere revisjonskriterier for det enkelte revisjonsprosjektet.

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

#### **§ 16. Krav til revisors uavhengighet**

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

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

#### **§ 17. Grenser for revisors tilknytning til den reviderte virksomheten**

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

Nærstående etter første ledd er

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

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

Revisor kan ikke

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

#### **§ 19. Krav til egenvurdering av uavhengighet**

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

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

#### **§ 20. Unntak fra taushetsplikten for revisor og revisors medarbeidere**

Revisors taushetsplikt etter [kommuneloven § 24-2](#) femte ledd gjelder også for revisors medarbeidere.

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

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

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

#### **§ 21. Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet**

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

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

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

### **Kapittel 4. Ikrafttredelse og opphevelser**

#### **§ 22. Ikrafttredelse og opphevelse av andre forskrifter**

Forskriften trer i kraft fra og med det konstituerende møtet i det enkelte kommunestyret og fylkestinget ved oppstart av valgperioden 2019–2023.<sup>1</sup>

Fra samme tidspunkt oppheves [forskrift 15. juni 2004 nr. 905](#) om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner og [forskrift 15. juni 2004 nr. 904](#) om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

1 Antas å være 1 november 2019, se [vedtak 3 okt 2019 nr. 1294](#).

- 
- 
- 

Brukerveiledning

?

## Skjema for evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 - 2023

Sekretariatet vil be medlemmene gjennomføre evaluering av arbeidet i kontrollutvalget i valgperioden 2019 – 2023. Evalueringen inneholder disse spørsmålene:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalget å fylle kontroll-funksjonen på en god måte? Hva kan gjøres bedre?	Tror det, men alt kan gjøres bedre. Stort sett, burde ha mer tid på møtene. Ja Jeg føler at det fungerer fint
2	Er antall møter tilstrekkelig i forhold til saksmengden?	Ja x 3 Det er passe
3	I hvilken grad blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte? Hva kan gjøres bedre?	Møtene er engasjerende og effektive i stor grad. God gjennomføring Effektivt med sykluser gjennom året Vi har begrenset tid, og må derfor være effektive
4	I hvilken grad har utvalget hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgavene på en god måte?	Ok, tror jeg God økonomi Tilstrekkelig, men savner bedre opplæring De har alltid vært til stede
5	Hvordan blir kontrollutvalget oppfattet av andre sentrale aktører, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Oppfattes ok Positivt Ulik forståelse, de erfarne bedre enn de nye Jeg føler at vi gjør en god jobb
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståelse av hvilken rolle og ansvar utvalget har? Hvordan kan utvalget bidra til en god forståelse?	Tror at de oppfatter utvalget som en god medspiller. God forståelse Ja x 2 Det har hent at kommunestyret skulle gjort vedtak, men tok saken til avstemming. Her må utvalget følge med.
7	Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom utvalget, kommunestyret og administrasjonen?	Ja x 3 Vi føler at det fungerer godt
8	I hvilken grad er kontrollutvalget synlig nok på kommunens hjemmeside?	Veit ikke Kan bli bedre/Siralappen Kunne vært bedre – godt synlig hos sekretariatet Dette kan jeg ikke svare på, men kan informeres i Siralappen
9	Bør kontrollutvalget gjøre mer og/ eller mindre av noe?	En gjør aldri nok Mer kontroll Synes vi er på rett vei
10	Hvordan fungerer samhandlingen med revisor? Hva kan gjøres bedre?	Veldig bra Godt x 2 Her er det ingenting å klage på. De stiller opp for oss.
11	Hvordan fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	Fungerer bra Godt Vi har et eget opplegg som fungerer godt
12	Hvordan fungerer samhandlingen med sekretariatet? Hva kan gjøres bedre?	Tror at det også er bra Greit Godt Dette er meget godt
13	Hvilke forbedringstiltak kan gjennomføres?	Vet ikke Ikke for mye papir
14	Kontrollutvalget og henvendelser: - fra innbyggere - ansette - andre folkevalgte	Ikke henvendelser i noen grad Positive tilbakemeldinger Svart på henvendelser Har hatt lite og ingenting fra noen av aktørene
15	Hva bør folkevalgtopplæringen for det nye kontrollutvalget inneholde og hvor omfattende bør det være?	Alle i utvalget må delta i folkevalgtopplæringen Roller og ansvar Rolleforståelse De bør få en skikkelig opplæring. Eget opplegg. Rolle
16	Folkevalgtopplæringen for kommunestyret:	Ja x 3

Nr.	Spørsmål	Svar
	<p style="text-align: right;">15</p> - Bør kontrollutvalget få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalget presenteres her?	Kan (godt) med fordel gjøres i samarbeid/samhandling.
17	Annet	Hjemmeside Utsira

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	18/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## REVISORS UAVHENGIGHETSERKLÆRING FOR 2023

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar de framlagte uavhengighetserklæringene av 22.06.23 fra Rogaland Revisjon IKS til orientering.

**Vedlegg:** revisors egenerklæring

### Saksorientering:

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 3 (§§ 16 – 21) slår fast at oppdragsansvarlig revisor for kommuner skal være uavhengig og ha godandel. Forskriften slår også fast at oppfølging av dette kravet ligger til kontrollutvalget, jfr. § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge kommunelovens § 24-4 skal den som foretar revisjon for en kommune ikke ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisors nærstående har en slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I tillegg sier forskriftens §§ 16-21 noe om hvilke krav som stilles for at revisor skal være uavhengig, og hvilke begrensninger som finnes for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

### Vurdering:

I følge forskriftens § 19 skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenerklæring av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er bare oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Revisor gjør i vedlagte erklæring rede for sin uavhengighet overfor kommunen i samsvar med kravene i kommuneloven og i revisjonsforskriften. Det går her fram at det ikke foreligger noe som tilsier at de utvalgte fra Rogaland Revisjon IKS ikke er uavhengig i forhold til Utsira kommune. Erklæringen gis på revisors eget ansvar og skal ikke godkjennes av kontrollutvalget, men tas til orientering.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
Daglig leder/utvalgssekretær



Til kontrollutvalget i Utsira kommune

## VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 22.06.2023  
Rogaland Revisjon IKS

*Svein Kvalvåg*

Svein Kvalvåg  
Oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

## VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 22.06.2023  
Rogaland Revisjon IKS



Silje Nygård  
Leder forvaltningsrevisjon

Til kontrollutvalget i Utsira kommune

## VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR UTSIRA KOMMUNE

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

Rogaland Revisjon IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

### OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i eller er eier av, utover at Rogaland Revisjon IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Utsira kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Utsira kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptre ikke som fullmektig for Utsira kommune.

Stavanger, 22.06.2023  
Rogaland Revisjon IKS

  
Tore Kristensen

Leder regnskapsrevisjon /  
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	19/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar revisors gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenklet etterlevelseskontroll for revisjonsåret 2023 til orientering.

### Saksorientering

Etter kommuneloven § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalget "påse at kommunens ... regnskaper blir revidert på en betryggende måte". Tilsynet blir gjennomført ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalget om de ulike trinnene i revisjonsprosessen. Rapporteringen dekker både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

I følge kommuneloven § 24-2 og god kommunal revisjonsskikk (GKR) skal revisor planlegge sitt arbeid, og da med årlig å utarbeide en plan for revisjon av regnskapet. Dette er et internt dokument som styrer det arbeidet revisor må gjøre for å kunne godkjenne regnskapet. Regnskapsåret avsluttes ikke før regnskap for 2023 er avlagt våren 2024. Hovedarbeidet i det enkelte regnskapsår starter derfor ikke før om høsten.

Rogaland Revisjon IKS har varslet at de har utarbeide en slik plan for Utsira kommune. Revisor vil presentere planen/strategien i møtet.

Revisor vil i tillegg orientere om forenklet etterlevelseskontroll (FEK). Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget bl.a. påse «...at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....».

Etter kommuneloven § 24-9 skal revisor basere FEK på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av kontrollen.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Formålet med FEK er å forebygge svakheter og bidra til å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Revisor vil gi en muntlig orientering til utvalget om hovedinnholdet i sitt arbeid.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegger også oppdragsansvarlig revisor årlig, og ellers ved behov, å avgi en skriftlig vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Uavhengighetserklæringen for 2023 legges fram for kontrollutvalget i samme møtet som orientering om revisjonsstrategi og FEK.

Kontrollutvalgets behandling av revisjonsstrategi og evt. informasjon om regnskapsrevisjonen så langt i 2023, vil altså være et ledd i å se til at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte og at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør kontrollutvalg få anledning til å komme med innspill til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomføres, evt. senere revisjoner, dersom de ønsker det, selv om det er revisjonen som fastsetter den endelige revisjonsplanen.

### **Konklusjon**

Dersom det ikke kommer fram noe spesielt i møtet, blir det anbefalt at kontrollutvalget tar informasjonen fra Rogaland Revisjon til orientering.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	20/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER OG PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPS-KONTROLL 2023 - 2027 FOR UTSIRA KOMMUNE

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 - 2027 for Utsira kommune ifølge vedlagt prosjektmandat.

Rammen blir satt til 85 timer.

**Vedlegg:** prosjektmandat fra Rogaland Revisjon, september 2023

### Saksorientering

Kontrollutvalget skal i tråd med ny kommunelov § 23-2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Det er kommunestyret selv som skal vedtak ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen skal «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*». «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalget må ha en prosess der en ber om innspill fra både politisk og administrativt hold, før planene blir gjort klar for behandling i kommunestyret i løpet av 2024.

Rogaland Revisjon har vært revisor for Utsira kommune siden 2021 og kjenner organisasjonen godt. Det gjør at selskapet vil ha et godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på en god måte.

I løpet av 2024 må kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll. Det vil være formålstjenlig og kostnadssparende å gjennomføre arbeidet med begge planene samlet.

**Sekretariatets vurderinger**

Sekretariatet vil foreslå følgende tidsplan for utarbeidelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

- februar: diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder,
- mai: revisor presenterer risiko- og vesentlighetsanalysen. Kontrollutvalget gjør sine prioritering av de enkelte prosjektene, med bakgrunn i analysen,
- september: forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til kommunestyret,
- november: plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023 – 2027 er vedtatt.

I kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024 er det lagt inn 100 timer til kjøp av revisjonstjenester. Dette er i tillegg til ordinær regnskapsrevisjon. Utvalget vil ha mulighet for å bestille omtalte ROV analyse og planer, samt starte opp ett nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i løpet av 2024.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*

## PROSJEKTMANDAT

# Risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Utsira kommune, 2023

## BAKGRUNN

Forvaltningsrevisjon er et viktig redskap for de folkevalgtes kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag.

Kontrollutvalget (KU) skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskap. Hensikten med vurderingen er å identifisere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.<sup>1</sup>

## OPPDRAGET

En ROV skal gi et oversiktsbilde av den kommunale virksomheten, og gi KU et grunnlag for å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Den skal gi et helhetlig risikobilde av kommunens virksomheter, og bidra til å se ulike risikofaktorer på tvers av sektorer og områder.

Kommunelovens formålsparagraf peker blant annet på at kommunen skal ha et fungerende lokaldemokrati og en tillitsskapende forvaltning. I tillegg skal kommunen yte tjenester og drive samfunnsutvikling til det beste for innbyggerne, samt legge til rette for utøvelse av offentlig myndighet. Loven skal også bidra til at kommuner skal være effektive, tillitsskapende og bærekraftige.

For å strukturere analysen deles den inn i to områder:

- Lokaldemokrati og tillitsskapende forvaltning, inkludert eierskap og selskaper
- Tjenesteyting, myndighetsutøvelse og samfunnsutvikling

---

<sup>1</sup> Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

Effektivitet og bærekraft er aktuelle problemstillinger innenfor begge områdene.

Bestilling:

Utarbeidelse av *Risiko- og vesentlighetsvurdering* og *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll* for kommende periode, 2023-2027.

Formål:

Formålet er å gi kontrollutvalget et risikobilde av hele kommunens virksomhet og identifisere behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt utarbeide *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027*.

**Risiko- og vesentlighetsvurderingens struktur:**

- Identifisere relevante områder og tema
- Identifisere og analysere risikofaktorer som kan bidra til manglende måloppnåelse og vurdere områdets vesentlighet:
  - Lokaldemokrati og tillitsskapende forvaltning, inkludert eierskap og selskaper
    - Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?
    - Har kommunen en tillitsskapende forvaltning?
  - Tjenesteyting, myndighetsutøvelse og samfunnsutvikling
    - Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på, og skjer myndighetsutøvelse og produksjon på en rasjonell og effektiv måte?
- Risiko- og vesentligvurdering av aktuelle prosjekt/tema

Risiko- og vesentlighetsvurderingen danner grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for perioden 2023-2027.

## DEFINISJONER

**Forvaltningsrevisjon** innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, jfr. kommuneloven § 23-3.

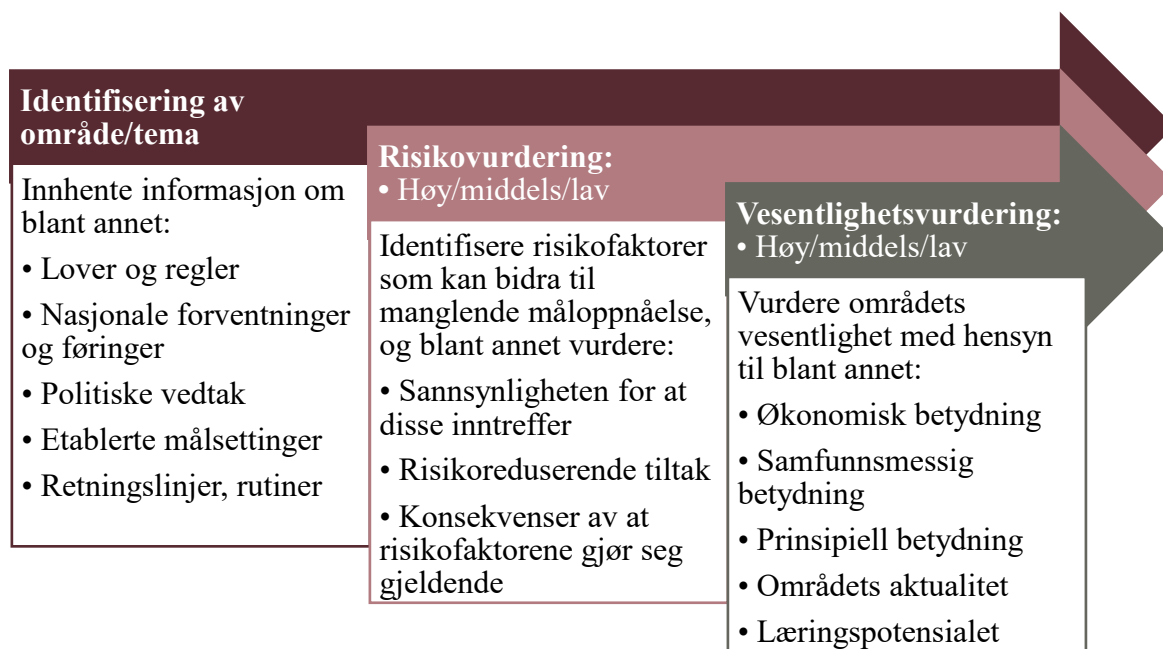
**Eierskapskontroll** innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak eller anerkjente prinsipper for eierstyring. Ofte gjennomføres undersøkelser i selskaper som en kombinasjon av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

- Det føres kontroll med at den som utøver eierinteresser gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).
- Deretter ser man nærmere på utvalgte tema ved selskapets virksomhet gjennom forvaltningsrevisjon, for eksempel regeletterlevelse, selvkost eller lignende.

**Risiko- og vesentlighetsvurdering.** Risiko i kommunen må ses i forhold til forventningene om at kommunen skal nå sine målsettinger, ha en effektiv drift og etterleve regelverket. I risikovurderingen skal det foretas en vurdering av hvilke konsekvenser det kan få dersom de enkelte risikofaktorer inntreffer, og sannsynligheten for at det vil skje. Når man har identifisert og vurdert de ulike risikofaktorene, og kjenner hvilke risikoreduserende styrings- og kontrolltiltak som er iverksatt, må det foretas en vurdering av hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til virksomhetens målsettinger<sup>2</sup>.

Vesentligheten vurderes ut ifra områdets økonomiske, samfunnsmessige eller prinsipielle betydning.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen kan oppsummeres med følgende figur:



Som vist i figuren over identifiseres grader av risiko og vesentlighet. Det vil bli benyttet fargeskala for å angi risiko og vesentlighet som lav (grønn), middels (gul) eller høy (rød). Den samlede risiko- og vesentlighetsvurderingen angir hvor aktuelt det vurderes å foreta en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll innenfor gitte området eller selskapet.

<sup>2</sup> NKRF, Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering, s.14. Hentet fra [https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder\\_oppdatert-fastsatt\\_av-styret\\_3.12.2019.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf)

## AVGRENSNING

Risikoanalysen avviker noe fra tradisjonelle risikoanalyser, men følger i stor grad den samme logikken. Tradisjonelle risikoanalyser kretser rundt følgende spørsmål: Hva kan gå galt? Hva er sannsynligheten for at de uønskede hendelsene inntreffer? Hvilke konsekvenser kan de uønskede hendelsene medføre? En uønsket hendelse kan for eksempel være fastsatte mål som ikke blir nådd eller brudd på regelverk. Disse spørsmålene er knyttet opp mot sannsynligheten for at hendelsen skjer og hvor stor konsekvensen er.

**I denne risikoanalysen** er fokus imidlertid ikke kun rettet mot hva som kan gå galt eller at mål ikke blir nådd, men hva som vil være sentrale utfordringer for kommunen i årene fremover. En rød markering trenger derfor ikke bety at det står dårlig til i kommunen på området, men at det kan være en sentral utfordring innenfor et viktig område.

Det er viktig å understreke at risiko- og vesentlighetsvurderingene er skjønsmessige vurderinger basert på foreliggende informasjon, erfaringer og innspill. Den gjennomføres på et overordnet nivå, og har ikke til formål å beskrive alle risikoområder. Hensikten er å identifisere områder med størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

## METODE

I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen legges det til rette for involvering av blant annet kontrollutvalget, kommunedirektørens ledergruppe og tillitsvalgte/verneombud.

### Plan for gjennomføring:

- *Dokumentanalyse*
  - o Gjennomgang av relevante planer og rapporter fra kommunen. Vi vil også se på tilsyn som er gjennomført og eventuelt planlagt i kommunen. Hensikten er å få et overblikk over kommunens mål og strategier, og avdekke områder med risiko eller behov for forbedring. Rogaland Revisjons informasjon og kjennskap til kommunene både gjennom kontroller, regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, vil også være en del av grunnlaget for analysen.
- *Analyse av statistikk*
  - o Vi vil gjennom relevant statistikk undersøke om det er områder der kommunen skiller seg fra andre kommuner, fylket og eventuelt landet (uten Oslo). Sammenlikninger kan gi indikasjoner på risikoområder som det kan være relevant å undersøke nærmere.
- *Prosessmøte/ workshop*
- *Gjennomgang av selskapsopplysninger*
  - o Det vil bli innhentet opplysninger om selskaper som kommunen har eierinteresser i.
- *Risiko- og vesentlighetsvurdering – vedtak*

- Endelig risiko- og vesentlighetsvurdering vil bli lagt frem for kvalitets- og kontrollutvalget for vedtak. Analysen vil danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll de neste fire årene.
- *Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2023-2027 - vedtak*
  - Planen behandles og vedtas i kvalitets- og kontrollutvalget for vedtak.

## **FREMDRIFTSPLAN**

- *Forberedelser og oppstart – høsten 2023*
- *Avslutting – mai/juni 2024*

Framdriftsplanen forutsetter et tett samarbeid med kommunen og andre aktuelle.

## **PROSJEKTTEAM**

Prosjektet vil bli gjennomført under ledelse av oppdragsansvarlig Silje Nygård, leder for forvaltningsrevisjon.

## **OMFANG**

Tidsanslag til prosjektplanlegging, kartlegging, analyser og rapportering er 85 timer.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	21/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## MØTEPLAN FOR 2024 – KONTROLLUTVALGET

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg vedtar følgende møteplan for 2024:

**fredag 16. februar, 3. mai, 6. september og 8. november kl. 12.30.**

Sekretær kan i samråd med leder endre møtedato ved behov.

### Saksorientering:

Sekretariatet har, med utgangspunkt i tidligere års møter, laget et forslag til møteplan for 2024. Det er satt opp fire møtedatoer som tidligere. Forslaget er å fortsette med møtene på fredager fra kl. 12.30 til kl. 14.30.

Møtene er åpne for publikum og presse. Datoene legges ute på kommunens nettside. Det er derfor viktig at møteplanen blir mest mulig korrekt.

Formannskapet kan ikke gjøre vedtak i regnskapssaken før den er behandlet i kontrollutvalget. Dato for dette møtet vil derfor være avhengig av når det er planlagt behandling av årsberetning og regnskap i formannskapet.

Det er også mulighet for å ha ekstra møter hvis det blir behov for det.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalget	17.11.23	22/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### Sekretariatets forslag til vedtak:

Utsira kontrollutvalg tar referat- og orienteringssakene 21 – 27 til orientering.

### Vedlegg:

21. Statusrapport pr. november 2023
22. KST-vedtak 19.10.23 – valg av kontrollutvalg 2023 - 2027
23. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
24. Invitasjon til dagskonferanse i Sandes 18.01.24 – program sendes ut når det er klart
25. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 31. januar – 1. februar – se [www.nkrf.no](http://www.nkrf.no)
26. «Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol» – Kommunal rapport 24.07.23
27. «Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar» – Kommunal rapport 19.09.23

### Saksorientering

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev og meldinger til kontrollutvalgets orientering.

Aksdal, 10.11.23

Odd Gunnar Høie  
*Daglig leder/utvalgssekretær*



# Kontrollutvalget - Utsira

Statusoversikt november 2023

## Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
ROV og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	17.11.23	85 timer	Prosjektmandat er klart	Våren 2024	

## Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Tema	Bestilt	Behandling i KU	Behandling i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Samarbeid skole og PPT	09.09.22	10.02.23	16.03.23	1. møte 2024	100 timer

## Avsluttede prosjekt

Tema	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Oppfølging i KU/KST	Merknader
Prosjektstyring, leverandør- og kontraktsoppfølging	07.05.21, sak 10/21	12.11.21, sak 23/21	15.12.21, sak 50/21	11.11.22/ 15.12.22	Deloitte AS
Oppfølging av forvaltn. – revisjon vann	18.06.20, sak 5/20	07.05.21, sak 11/21	17.06.21, sak 28/21	KU 10.09.21 KST 04.10	
Evaluering av skolematordningen	09.09.20, sak 13/20	13.11.20, sak 20/20	17.12.20, sak 55/20	-	
Vannkvaliteten på Utsira og vannverket	22.11.19, sak 19/19	12.02.20, sak 2/20	18.06.20, sak 21/20	17.06.21, Sak 28/21	Skriftlig svar fra adm.
Plan for forvalt.rev og eierskap 2020-2024	22.11.19	13.11.20	17.12.20, sak 56/ 57		



## UTSIRA KOMMUNE

### Saksframlegg

Arkivsak-dok. 23/00324-1  
Saksbehandler Arnstein Eek

Saksgang  
Kommunestyre 2024-2027

Møtedato  
19.10.2023

### VALG AV KONTROLLUTVALG 2024 - 2027

#### Kommunedirektørens forslag til vedtak/innstilling:

Ingen

**Grunnlagsdokumenter og vedlegg – Lovverk/Retningslinjer/Kommunale planer:**  
Skriv inn vedlegg her



## Bakgrunn for saken/Saksopplysninger:

### Bakgrunn for saken:

Valget avholdes som forholdsvalg eller avtalevalg. **Se nærmere under sak om valg av formannskap.**

- Utvalget skal bestå av 5 medlemmer.
- Hvert kjønn skal være representert med 2 medlemmer.
- Kommunestyret skal velge leder og nestleder.
- Minst 1 av medlemmene skal velges blant kommunestyrets medlemmer.
- Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

Utelukket fra valg til kontrollutvalget er:

Ordfører, fylkesordfører, varaordfører, medlem og varamedlem til formannskapet og fylkesutvalg, medlem og varamedlem av kommunal eller fylkeskommunal nemd med beslutningsmyndighet, medlem av kommuneråd eller fylkesråd og ansatte i kommune eller fylkeskommunen.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalgssekretariatet har et ønske om at varamedlemmene i kontrollutvalget settes opp i prioritert rekkefølge (numerisk) uavhengig av parti/gruppering. Det er helt vanlig å gjøre det på Haugalandet. Dette vil lette sekretariatets arbeid med å innkalle varamedlemmer til møtene og dessuten vil varamedlemmene bli bedre kjent med utvalgets arbeid gjennom oftere deltakelse. Kontrollutvalget skiller seg i stor grad fra andre utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke overprøve politiske prioriteringer gjort av andre folkevalgte organ.

### Forslag til kontrollutvalg:

Leder:	Bjarne Austrheim
Medlem:	Rune Kvalvik
Medlem:	Björg Skålnes
Medlem	Ingunn Amdal
Medlem	Frode Skare

Varamedlemmer i prioritert rekkefølge:

1. Hans van Kampen
2. Vebjørn Botn
3. Jan Kristian Mathiassen
4. Geir Skare
5. Marit Eide Klovning

Det må velges nestleder

*Humor - Raushet - Driftighet*

# Innkalling

## REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST IKS 3/23

**DATO:** fredag 8. desember 2023

**TID:** kl 14.00

**STED:** Vabakkjen 6, Stord

### SAKSLISTE

Saks ID	Tema
<b>Sak 07-23</b>	<b>Valg av møteleder</b>
<b>Sak 08-23</b>	<b>Godkjenning av innkalling og dagsorden</b>
<b>Sak 09-23</b>	<b>Behandling av budsjett for 2024</b> Forslag til vedtak: <i>Representantskapet i Haugaland Vekst IKS vedtar framlagte budsjett for 2024.</i>
<b>Sak 10-23</b>	<b>Valg av revisor</b> Forslag til vedtak: KPMG velges til revisor for 2014

Haugesund den 8.november 2023

Ole Bernt Thorbjørnsen

Styreleder

Sigmund Lier

Daglig leder

**Kopi:** Haugaland kontrollutvalgssekretariat, [post@kontrollutvalgene.no](mailto:post@kontrollutvalgene.no)

## NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

### Nøkkelforo

<b>Fra/til</b>	31.1–1.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	14.12
<b>Pris</b>	Fastsettes senere
<b>Sted</b>	<a href="#">Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>
<b>Varighet</b>	31.1.: 10.00 - 17.00   1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

#### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

### Program

Programmet fastsettes i løpet av høsten. Hvis du har forslag til temaer og/eller innledere kan du sende en e-post til [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no). Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon om program og påmelding kommer senere.

#### Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Høakon Vills gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,  
Epost: [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)

Fra Kommunal Rapport 24.07.23

Bernt svarer: – Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol

Det går rykter om korrupsjon i kommunen. Er det noe kontrollutvalget bør undersøke?

**SPØRSMÅL:** I kommuneloven og forskriften er det angitt hvilke oppgaver kontrollutvalget har. Det jeg lurer på er om kontrollutvalget kan ta opp saker utover dette som for eksempel saker som kan ende med en personalsak. Eksempelvis når det går rykter om korrupsjonslignende atferd fra en av kommunens ansatte. Kommunen som arbeidsgiver har vel interesse av at fakta avdekkes? Hvis det ikke er noen andre ansatte som står fram som varsler, kan da kontrollutvalget ta opp spørsmålet med administrasjonen?

**SVAR:** Kommuneloven og forskriften gir regler om de plikter kontrollutvalget har, altså her hva som skal kontrolleres. Utvalget har ansvar for å føre en løpende kontroll med både økonomiforvaltningen og gjennomføringen av revisjon og forvaltningsrevisjon, se § [23–2 første avsnitt](#).

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Det er ikke kontrollutvalgets oppgave selv å foreta slik revisjon, utvalget skal bare kontrollere at dette gjennomføres på en forsvarlig måte. Det er med andre ord ikke utvalgets oppgave å gå inn i enkeltsaker og treffe vedtak om konkrete saksforhold.

Men slik kontroll må gjennomføres på grunnlag av kunnskap om hva som skjer konkret i forvaltningen. I § 23–2 tredje avsnitt er utvalget derfor gitt myndighet til å kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver, og til å foreta undersøkelser som det mener er nødvendig. Utvalget kan altså gå inn i enkeltsaker undersøke disse, og vurdere om de er behandlet på en forsvarlig måte, eller om det her er forhold som burde vært fanget opp av kommunens egenkontroll.

Utvalgets oppgave er her ikke å ta stilling til eller treffe vedtak om det aktuelle forholdet. Det kan innkalle folkevalgte eller tilsatte i administrasjonen til å gjøre rede for enkeltsaker, men utover det har det ingen overprøvings- eller instruksjonsmyndighet overfor noen i kommunen. Hvis undersøkelsen som foretas avdekker alvorlige feil eller mangler ved vedtak som er truffet, eller ved forvaltningens saksbehandling eller internkontroll, skal utvalget rapportere dette til kommunestyret, se § 23-5, men det er opp til kommunestyret å følge opp saken hvis det finner grunn til det.

Kontrollutvalget avgjør selv om og hvordan det vil sette i gang slik undersøkelse av konkrete saksforhold. Det er verken klageinstans eller domstol. Det er utvalgets leder som fastsetter saklisten til utvalgets møter så langt det ikke er tale om lovpålagte kontrollrutiner eller saker som en tredel eller flere av utvalgets medlemmer ønsker satt opp til behandling, se § [11–3](#). Utvalget avgjør selv hvorvidt og eventuelt i hvilket omfang det vil sette i gang undersøkelser av konkrete forhold.

I en situasjon der det som her er fremsatt påstand om korrupsjon, vil utvalgsleder og eventuelt utvalget måtte vurdere om dette blir betryggende behandlet av kommunens administrasjon, eller om det finner grunn til selv å foreta en undersøkelse av hvordan saken har blitt behandlet. Og om utvalget foretar undersøkelser av saksforholdet, er det fortsatt kommunestyret som har siste ord i saken.

## **Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar**

**Hvis du er så heldig å bli valgt inn i kontrollutvalget, vil du få være med på å beslutte og planlegge ulike kontroller i kommunen eller fylkeskommunen i kommende periode.**

Artikkel i Kommunal Rapport 19.09.23 – av ANNE-KARIN FEMANGER PETTERSEN - generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

**Folkevalgtopplæringen er omfattende, og det kan være vanskelig å få oversikt over alle sider ved det å være innbyggernes representant.** Rollene er flere og ulike. Det er lett å identifisere seg med ombudsrollen. Den utgjør bindeleddet til innbyggerne, med sine mange måter å ivareta kontakten på.

Styringsrollen innebærer å sette dagsordenen og ta beslutninger.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunes virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.

**En annen side ved styringsrollen som ofte blir oversett i opplæringen, er oppgaven med å kontrollere kommunens virksomhet.** Er tjenestene gode nok? Er effektiviteten god? Driver kommunen bærekraftig?

Som folkevalgt har du et medansvar for å hente ut svar gjennom mange typer kontrollhandlinger. Allerede gjennom formannskapslovene av 1837 fikk de lokale folkevalgte kontrollerende myndighet i lokale saker.

I dagens kommunelov har Stortinget gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Med den lokale friheten følger altså ansvaret for at det blir utført kontroll. Lokaldemokratiet bygger med andre ord på ideen om frihet under ansvar.

Europarådets charter om lokalt selvstyre, som Norge sluttet seg til i 1989, vektlegger også dette ansvaret. Her benevnes lokalt selvstyre som «lokale myndigheters rett og evne til så langt loven tillater, på eget ansvar og i lokalbefolkningens interesse å regulere og administrere en betydelig del av de offentlige anliggender».

I 2016 ble prinsippet om lokalt selvstyre og alt det innebærer, nedfelt i Grunnloven. I dag har kommuneloven en egen del som handler om kontrollansvaret.

**Kommunens folkevalgte har et eget system i ryggen som legger til rette for kontrollhandlinger med påfølgende reaksjon.** Det skal fremme læring og forbedring. Systemet kalles den kommunale egenkontrollen. For å få ut gode svar om hvordan kommunen oppfyller sine plikter, må egenkontrollen fungere. Det må også bevilges nok penger til kontrollarbeidet.

Den kommunale egenkontrollen er todelt. Den administrative delen utøves gjennom kommunedirektørens internkontroll. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om sin internkontroll og om resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

Den folkevalgte delen av egenkontrollen, kontrollarbeidet, utøves av kontrollutvalget.



For at kommunestyret skal kunne oppfylle sitt kontrollansvar, må kommunestyret velge et kontrollutvalg som utøver kontroll på vegne av kommunestyret.

**Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunes virksomhet, så lenge det kan defineres som kontrollarbeid.** Dette innebærer å bestille forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser fra revisor.

Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet blir forsvarlig revidert.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har sekretærbistand som er uavhengig av kommunens administrasjon og revisjon. Dette sekretariatet forbereder sakene til kontrollutvalget og påser at vedtak blir iverksatt.

En god egenkontroll krever samspill mellom aktørene. For at det skal fungere, er det nødvendig at aktørene kjenner både egne og hverandres roller.

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å fatte vedtak som binder kommunedirektøren. Kontrollutvalget kan informere og innstille til kommunestyret, som kan fatte slike vedtak.

Kommunedirektøren kan uttale seg om kontrollutvalgets undersøkelser, men hen kan ikke styre hva som skal kontrolleres.

Kontrollutvalget kan heller ikke overprøve politiske prioriteringer som er gjort av kommunestyret. Utvalget kan likevel uttale seg hvis kommunestyret har truffet, eller er i ferd med å treffe, et vedtak som vil være ulovlig.

**Hvis du er så heldig å bli valgt inn i kontrollutvalget, vil du få være med på å planlegge ulike kontrollhandlinger, som forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, i kommende periode.**

Da vil du bidra til å legge føringene på hvor kontrollen skal settes inn: Hva får innbyggerne igjen for skattepengene? Er resultatene gode nok i skolene? Følges lover og regler i barnevernet? Er effektiviteten god i de tekniske tjenestene? Foretar kommunen bærekraftige anskaffelser?

God egenkontroll er det som må til for å svare på disse spørsmålene. Da er det viktig at kommunestyrets kontrolloppgave og kjennskap til kontrollutvalgets rolle ikke nedprioriteres i folkevalgtopplæringen.

Lykke til med folkevalgtopplæringen!