

ETNE KONTROLLUTVAL

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALET

Dato: onsdag 22. november 2023
Tid: kl. 12.00
Sted: Etne tinghus

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

Ved forfall blir varamedlem innkalla særskilt. Medlem som har lovleg forfall eller meina seg ugild, må gi melding om dette slik at varamedlem kan bli innkalla.

Sakskartet vil bli lagd ut på kommunen si nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Saker merka *Ikkje offentleg jamfør off. l.*, blir berre sendt til medlemmer/varamedlemmer.

SAKLISTE:

15/23 Godkjenning av protokoll frå møtet 13.09.23

16/23 Kontrollutvalet sine oppgåver og ansvar

17/23 Revisor si eigenerklæring for 2023

18/23 Orientering om revisjonsstrategi og forenkla etterlevingskontroll for 2023

19/23 Bestilling av risiko- og vesentlegheitsvurderingar og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 - 2027 for Etne kommune

20/23 Møteplan for 2024

21/23 Referat- og orienteringssaker 13.09.23

Ymse

Aksdal, 15.11.23

Kurt B. Hagen
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

Kopi: Ordførar (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Kommunedirektør (til orientering)
Varamedlem (til orientering)

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	15/23
Saksansvarlig	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTET 13.09.23**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 13.09.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Saksvedlegg: Protokoll frå møtet 13.09.23

Saksorientering:

Utkast til protokoll frå kontrollutvalet sitt møte 13.09.23 følgjer vedlagt. Protokollen er gjennomlest og godkjent av leiar i etterkant av møtet og er oversendt kommunen slik han ligg føre. Det er ikkje komme merknader til vedlagt protokoll.

Protokollen skal godkjennast formelt i dette møtet, og utvalsleiar eller evt. møteleiar vil så signere protokollen.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

ETNE KONTROLLUTVAL

PROTOKOLL

Onsdag **13. september 2023** blei det halde møte i Etne kontrollutval under leiing av utvalsleiar Tollef Rullestad.

MØTESTAD:	Etne tinghus, formannskapssalen
MØTESTART/-SLUTT:	kl. 12.00 – kl. 12.40
MØTANDE MEDLEMER:	Tollef Rullestad (Ap), Nina Vierdal Vee (Sp), Kjetil Winterthun (Frp) og Øyvind Kaldheim (Krf)
FORFALL:	Ragni Sunniva Fett (V)
MØTANDE VARAMEDLEM:	Andreas Grumheden (Ap)
FRÅ SEKRETARIATET MØTTE:	Dagleg leiar/utvalsssekretær Odd Gunnar Høie - Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRÅ ROGALAND REVISJONEN IKS:	Revisor Edith Sætrevik
FRÅ ADMINISTRASJONEN MØTTE:	Økonomisjef Cathrine G. Berge
ANDRE SOM MØTTE:	Ordførar Mette Heidi B. Ekrheim (Sp)
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 09/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 22.05.23

Sekretariatet si innstilling:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 22.05.23 blir godkjent slik han ligg føre.

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Protokollen blei godkjent slik han var lagt fram.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23:

Protokoll frå møtet i Etne kontrollutval 22.05.23 blir godkjent slik han ligg føre.

SAK 10/23 OPPFØLGING AV RAPPORT «KONTRAKTS- OG LEVERANDØROPPFØLGING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Økonomisjef Berge orienterte og utdjupa svara i den skriftlege tilbakemeldinga. Ho svara på spørsmål frå medlemmene om mellom anna leverandør og dataserver for avtalesystemet.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

SAK 11/23 OPPFØLGING AV FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2022

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar kommunedirektøren si tilbakemelding 30.08.23 til revisor sin uttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2022 til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Økonomisjef Berge orienterte og viste til den skriftlege tilbakemeldinga. Ho opplyste at avvik var blitt undersøkt og rutinane var innskjerpa. Økonomisjefen meinte kommunen allereie hadde gode rutinar, som vil bli følgt opp endå betre.

Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23:

Etne kontrollutval tar kommunedirektøren si tilbakemelding 30.08.23 til revisor sin uttale om etterleving av økonomiforvaltninga for 2022 til orientering.

SAK 12/23 KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN – BUDSJETTFORSLAG 2024

Sekretariatet sitt framlegg til innstilling:

Etne kontrollutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Etne kommune for budsjettåret 2024 med ein totalramme på **kr 1 144 000,-** eks mva fordelt på følgjande:

Kontrollutvalet	kr 115 500
Kjøp av sekretariatsteneste	kr 213 000
Kjøp av revisjonsteneste	kr 815 500

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Sekretæren gjorde greie for budsjettframlegget, som var auka litt. Det var toke omsyn til prisauken i samfunnet. Medlemmene kommenterte framlegget.

Ordføraren meinte det var viktig å ha fokus på kostnadane, og særleg utgiftene til revisjon. Ho meinte at kostnadene til revisjonen hadde auka etter overgangen til Rogaland Revisjon.

Revisor kommenterte og ho opplyste at utifrå erfaring var timetalet til rekneskapsrevisjon auka litt for neste år.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23 og innstilling:

*Etne kontrollutval gjer framlegg om eit samla budsjett for kontrollarbeidet i Etne kommune for budsjettåret 2024 med ein totalramme på **kr 1 144 000,- eks mva** fordelt på følgjande:*

<i>Kontrollutvalet</i>	<i>kr 115 500</i>
<i>Kjøp av sekretariatsteneste</i>	<i>kr 213 000</i>
<i>Kjøp av revisjonsteneste</i>	<i>kr 815 500</i>

SAK 13/23 EVALUERING AV KONTROLLARBEIDET I PERIODEN 2019 - 2023**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Etne kontrollutval ber sekretariatet samanfatte evalueringsskjema og legge resultatet fram for det nye utvalet.

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Leiar innleia. Sekretæren gjorde greie for evalueringa og oppmoda medlemmene til å fylle ut skjema. Det vil gje nyttig informasjon til det nye utvalet.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23:

Etne kontrollutval ber sekretariatet samanfatte evalueringsskjema og legge resultatet fram for det nye utvalet.

SAK 14/23 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.09.23

16. Statusrapport pr. september 2023
17. Rogaland Revisjon – perioderapportering pr. 31.07.23
18. FKT – årsmøte - protokoll 31.05.23

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Sekretæren gjorde greie for referatsakene. Utvalet hadde ingen særskilte merknadar.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23:

Referatsakene 16 – 18 vert tatt til orientering.

YMSE

Ingen saker blei meldt eller tatt opp.

Ordførar takk medlemmene for innsatsen og samarbeidet i perioden.

Leiar takka administrasjonen, revisor, sekretariatet og medlemmene for samarbeidet.

Neste møte: onsdag 22.11.23 – kl. 12.00

Saker: opplæring, eigenerklæring frå revisor, revisjonsplan, bestilling av risiko og vesentlegheitsanalyse

Etne/Aksdal, 13.09.23

Tollef Rullestad
Kontrollutvalsleiar

Odd Gunnar Høie
Utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	16/23
Saksansvarleg		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		033

KONTROLLUTVALET SINE OPPGÅVER OG ANSVAR

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne Kontrollutval tar gjennomgangen av utvalet sine oppgåver og ansvar 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 ein gjennomgang av dei viktigaste oppgåvene og arbeidsområda for kontrollutvalet. For nokre av medlemmane i utvalet er rolla som kontrollutvalsmedlem ny, og kanskje ikkje så kjent. Nokre deltok på informasjonsmøtet i Aksdal 14. november og fekk ei innføring der. Det vert invitert til dialog ved gjennomgangen.

Kontrollutvalet sine oppgåver er tatt inn i kommunelova kapittel 23 og i «*Forskrift om kontrollutval og revisjon*» (vedlegg 1 og 2). Utvalet sine primæroppgåver er å sjå til at kommunen har ein forsvarleg rekneskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskap-kontroll etter vedteken plan, samt andre oppgåver på eit overordna nivå knytt til systemkontroll.

Kontrollutvalet skal ikkje vere eit klageorgan for enkeltvedtak eller ein arena for overprøving av politiske prioriteringar som er gjort av kommunalt folkevalde organ. Kommunen har klageutval for enkeltvedtak og kommunelova § 27 gjer reglar om lovlegheitskontroll. Utvalet har heller ikkje mynde til å fatte vedtak som bind forvaltninga.

Det er berre kommunestyret som kan påleggje kontrollutvalet oppgåver. Når det gjeld førespurnader frå andre, må utvalet sjølv vurdere om utvalet vil handsame førespurnaden eller ikkje. Dersom kontrollutvalet skal handsame ei sak, må saka ligge innafor mandatet til utvalet.

Erfaring har vist at det ikkje er bra med for mykje informasjon på ein gong. Det vert lagt opp til å spreie opplæringa ut over det fyrste året og litt seinare i perioden. Ein vil då komme innom tema som forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, rekneskapsrevisjon og habilitet.

ETNE KOMMUNE**Saksframlegg**

I tillegg til den informasjon som blir gjeven i kontrollutvalet sine møte, vert det også arrangert årlege konferansar. Den fyrste vil vere ein dagskonferanse for kontrollutval i Rogaland, som er i Sandnes 18. januar 2024.

Det vert også arrangert to store konferansar årleg for kontrollutvalsmedlemmer. Kvart år i slutten av januar arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse på Gardermoen. Dette er ein stor konferanse med 7-800 deltakarar frå heile landet, der både revisorar, kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat deltar. Dato for 2024 er 31.01 – 01.02.24.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) arrangerer årleg ein landkonferanse i byrjinga av juni. Denne konferansen er berre for kontrollutvalsmedlemmer og sekretariat, og er mindre enn NKRF sin konferanse med 200-300 deltakarar. Kontrollutvalet er også medlem av denne organisasjonen, og har stemmerett på FKT sine årsmøte. Dato for denne konferansen er 4. - 5. juni 2024.

Me syner elles til sekretariatet sine nettsider www.kontrollutvalgene.no. Der finn ein informasjon om tidlegare møter, protokollar og forvaltningsrevisjonsrapportar frå alle kontrollutvala på Haugalandet. Nettsidene har også lenke til aktuelle lover, «Kontrollutvalshandboka» m.m.

Kontrollutvalsboka er ei praktisk handbok som tar føre seg svært mykje av det som er kontrollutvalet sitt ansvar og oppgåver.

Medlemmene, som var med i førre periode, har gjort ei evaluering av arbeidet og kome med innspel som kan vere nyttige for utvalet. Me tenkjer at dette kan vere nyttige erfaringar, som det nye utvalet kan ha glede av. Tilbakemeldingane er lagt med saka som vedlegg.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

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	FOR-2004-06-15-905 , FOR-2004-06-15-904
Gjelder for	Norge
Hjemmel	LOV-2018-06-22-83-§23-2 , LOV-2018-06-22-83-§24-2 , LOV-2018-06-22-83-§24-4
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](#).

Kapitelloversikt:

- [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 instruksjer 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. Uttalelsesrett 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 2019–2023.¹

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 kontrollutvalet i valperioden 2019 - 2023

Sekretariatet vil be medlemmane evaluere arbeidet i kontrollutvalet i valperioden 2019 – 2023. Evalueringa inneheld desse spørsmåla:

Nr.	Spørsmål	Svar
1	Klarer kontrollutvalet å fylle kontroll-funksjonen på ein god måte? Kva kan gjerast betre?	Er eigentleg litt usikker, veit ikkje dersom det hadde dukka opp ei sak for pressa. Ja rimelig godt.
2	Er talet på møte tilstrekkeleg i høve til saksmengda?	Ja
3	I kva grad blir møta gjennomførte på ein effektiv og engasjerande måte? Kva kan gjerast betre?	Heilt greitt. Interessant med tema drøfting og problemstillingstilfeller frå typiske tilfeller
4	I kva grad har utvalet hatt økonomiske rammer til å gjennomføre oppgåvene på ein god måte?	Heilt greitt. Vurderast som tilfredstillande siste 4 år
5	Korleis blir kontrollutvalet oppfatta av andre sentrale aktørar, slik som kommunestyret og administrasjonen?	Er ikkje i kontakt med andre aktørar, men trur dei har respekt for utvalet. Ikkje mottatt spesifikke signaler. Det er å håpe utvalet oppfatta som bidrag til kvalitetssikring av deira verksemd
6	Har kommunestyret og administrasjonen forståing av kva rolle og ansvar utvalet har? Korleis kan utvalet bidra til ei god forståing?	Når ordførar og andre er på møta, oppfattar eg forståing og respekt. Det virkar rimelig forstått
7	Er det klåre roller og klår ansvarsdeling mellom utvalet, kommunestyret og administrasjonen?	Ja, trur det. Ja ref. veileder
8	I kva grad er kontrollutvalet synleg nok på kommunen si heimeside?	Det kunne vel vore betre. Kunne vore link på kommunens sine nettsider til KU sekretariatet der møteref og rapportar ligg.
9	Bør kontrollutvalet gjere meir og/ eller mindre av noko?	Er usikker, men stolar på sekretariatet som også har kontakt med andre kommunar. Kanskje fylgje kommunen tettare utan å bruke ressursar. T.d motta ein enkel avvikstatistikk frå adm. til kvart møte gir inntrykk av om kvalitets-sikring i kommunen brukes.
10	Korleis fungerer samhandlinga med revisor? Kva kan gjerast betre?	Heilt greitt. Det fungerte greitt
11	Korleis fungerer arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll?	Heilt greitt. Ganske bra, har framstilt nyttige rapportar.
12	Korleis fungerer samhandlinga med sekretariatet? Kva kan gjerast betre?	Heilt greitt. Det fungerer bra.
13	Kva forbetringstiltak kan gjennomførast?	
14	Kontrollutvalet og henvendingar: - frå innbyggjarar - Tilsette - Andre folkevalde	Lite henvendingar
15	Kva bør folkevaldopplæringa for det nye kontrollutvalet innehalde og kor omfattande bør det vera?	Som før, viktig med opplæring. Omhandle typiske risikoområder. Korleis ein skal te seg i sine roller om noko spesielt oppstår.
16	Folkevaldopplæringa for kommunestyret: - Bør kontrollutvalet få delta her? Bør roller og ansvar for kontrollutvalet presenterast her?	Ja, det hadde nok ikkje vore dumt. Usikker på om det er tenleg og forholdsmessig i omfang. Kontrollutvalet sine roller og ansvar kan godt presanterast
17	Anna	

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	17/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

REVISOR SI EIGENERKLÆRING FOR 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne Kontrollutval tar dei framlagde eigenerklæringane, dagsett 22.06.23, frå Rogaland Revisjon IKS til orientering.

Vedlegg: revisor si eigenerklæring

Saksorientering

Kommunelova § 24-4 og forskrift om kontrollutval og revisjon kap. 3 (§§ 16-21) slår fast at oppdragsansvarleg revisor for kommunar skal vere uavhengig til den reviderte verksemd. Forskrifta slår også fast at oppfølging av dette kravet ligg til kontrollutvalet, jfr § 3 – «påse.... at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i kap. 2 og 3».

I følge § 24-4 skal den som gjennomfører revisjon for ein kommune ikkje ta oppdrag for kommunen dersom revisor eller revisor sine nærstående har ein slik tilknytning til kommunen at den kan svekke revisor si sjølvstende og objektivitet. I tillegg seier forskrifta §§ 16-21 noko om dei krav som vert stilt for at revisor skal være uavhengig, og dei avgrensingar som gjeld for revisor ved gjennomføring av revisjonsoppdraget.

Vurdering:

I følge forskrifta § 19 skal oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, gje ein skriftleg eigenerklæring av si sjølvstende til kontrollutvalet. Krav til sjølvstende og objektivitet gjeld også for revisor sine medarbeidarar, men det er berre oppdragsansvarleg revisor som pliktar å leggje fram ei skriftleg vurdering for kontrollutvalet.

Revisor gjer i vedlegget greie for si sjølvstende overfor kommunen i samsvar med krava i kommunelova og i forskrifta. Det går fram at det ikkje ligg føre noko som tilseier at valde revisorar frå Rogaland Revisjon IKS ikkje er uavhengig når det gjeld forholdet til Etne kommune. Fråsegna vert gjeve på revisor sitt eige ansvar og skal ikkje godkjennast av Kontrollutvalet, men bli tatt til orientering.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

Til kontrollutvalget i Etne kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR ETNE 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 Etne kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Etne kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Etne kommune.

Stavanger, 22.06.2023
Rogaland Revisjon IKS

Svein Kvalvåg

Svein Kvalvåg
Oppdragsansvarlig

Til kontrollutvalget i Etne kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR ETNE 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 Etne kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Etne kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Etne kommune.

Stavanger, 22.06.2023
Rogaland Revisjon IKS



Silje Nygård
Leder forvaltningsrevisjon

Til kontrollutvalget i Etne kommune

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET OVERFOR ETNE 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 Etne kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Etne kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for Etne kommune.

Stavanger, 22.06.2023
Rogaland Revisjon IKS



Tore Kristensen
Leder regnskapsrevisjon /
Statsautorisert revisor

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	18/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	212	

ORIENTERING OM REVISJONSSTRATEGI OG FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL FOR 2023

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval tar revisor sin gjennomgang om revisjonsstrategi og plan for forenkla etterlevingskontrollen for revisjonsåret 2023 til orientering.

Saksorientering

Ifølgje kommunelova § 23-2 bokstav a skal kontrollutvalet påse at «*kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.*». Kontrollen blir gjennomført mellom anna ved at revisjonen rapporterer til kontrollutvalet på dei ulike trinna i revisjonsprosessen. Rapporteringa skal dekke både planlegging, gjennomføring og oppsummering av arbeidet.

Ifølgje kommunelova § 24-2 andre ledd og god kommunal revisjonsskikk (GKR) skal revisor planlegge sitt arbeid, og då med ha årleg utarbeide ein plan for revisjon av rekneskapen. Dette er eit internt dokument som styrer det arbeidet revisor må utføre for å kunne godkjenne rekneskapen.

Rogaland Revisjon IKS har varsla at dei har utarbeida ein slik plan for Etne kommune. Rekneskapsrevisor vil presentere planen i møtet.

Revisor vil i tillegg orientere om forenkla etterlevingskontroll (FEK). Etter kommunelova § 23-2 skal kontrollutvalet bl.a. «*påseat det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak....*».

Etter kommunelova § 24-9 skal revisor basere FEK på ein risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal leggjast fram for kontrollutvalet. Revisor skal seinast 30. juni gje ei skriftleg uttale om resultatet av kontrollen.

Revisor skal innhente tilstrekkeleg informasjon til å vurdere om det ligg føre brot på lovar, forskrift eller vedtak, og om brotet må ha mykje å seie for økonomiforvaltninga.

ETNE KOMMUNE**Saksframlegg**

Føremålet med FEK er å førebyggje svikt og medverke til å sikre at kommunen følgjer sentrale lovar og vedtak på økonomiområdet. Revisor vil gje ein munnleg orientering til utvalet om hovudinnhaldet i sitt arbeid.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 pålegg også oppdragsansvarleg revisor årleg, og elles ved behov, å gje ein skriftleg eigenvurdering av sin uavhengigheit ogandel til kontrollutvalet. Eigenerklæringa for 2023 vert lagt fram for utvalet i same møte som orienteringa om revisjonsstrategi.

Kontrollutvalet si handsaming av revisjonsplan og evt. informasjon om rekneskapsrevisjonen så langt i 2023, vil altså vere eit ledd i å sjå til at kommunen sitt rekneskap blir revidert på ein tryggande måte og at kommunen har ei forsvarleg revisjonsordning.

Slik sekretariatet ser det, bør utvalet få høve til å komme med innspel til fokusområde i interimrevisjonen som skal gjennomførast, evt. seinare revisjonar, dersom dei ønskjer det, sjølv om det er revisjonen som fastset den endelege revisjonsplanen.

Konklusjon

Dersom det ikkje kjem fram noko spesielt i møtet, vert det tilrådd at utvalet tar informasjonen frå revisor til orientering.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	19/23
Saksansvarleg		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		216

BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGHEITSVURDERINGAR OG PLANAR FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIGARSKAPS-KONTROLL 2023 - 2027 FOR ETNE KOMMUNE

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval bestiller risiko- og vesentlegheitvurderingar og Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023-2027 for Etne kommune slik den ligg føre i vedlagt prosjektmandat/ med desse endringane.

Ramma vert sett til 115 timar.

Vedlegg: prosjektmandat frå Rogaland Revisjon, dagsett 04.09.23

Saksorientering

Kontrollutvalet 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 sjølv som skal vedta nye planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll etter innstilling frå kontrollutvalet. Planen skal «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*» (tidligere kalla «Overordna analyse»). «*Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll.*»

Kontrollutvalet må også ha ein prosess der ein ber om innspel frå både politisk og administrativt hald, før endeleg plan vert gjort klar til handsaming i kommunestyret i løpet av 2024.

Rogaland Revisjon har vore revisor for Etne kommune sidan 2021 og kjenner organisasjonen svært godt. Det gjer at selskapet vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføre dette arbeidet på ein god måte.

ETNE KOMMUNE**Saksframlegg**

I løpet av 2024 må kontrollutvalet utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon og ein plan for eigarskapskontroll. Det vil vere føremålstenleg og kostnadssparande å sjå arbeidet med utarbeiding av begge planane under eitt.

Sekretariatet sine vurderingar

Sekretariatet vil foreslå at kontrollutvalet planlegg å handsama ny plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på følgjande måte:

- februar: diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde
- mai: revisor presenterer risiko- og vesentleganalysen. Kontrollutvalet gjer sine prioriteringar av dei enkelte prosjekta, med bakgrunn i analysen,
- september: utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll vert lagt fram for utvalet for endeleg godkjenning og vidaresending til kommunestyret,
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll 2023 – 2027 er vedtatt.

I kontrollutvalet sitt framlegg til budsjett for 2024 er det lagt inn 250 timar til kjøp av revisjonstenester, utanom ordinær rekneskapsrevisjon. Utvalet vil ha moglegheit til å bestilla omtala ROV analyse og planar, og starta opp eit forvaltningsrevisjonsprosjekt i løpet av 2024.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær

PROSJEKTMANDAT

Risiko- og vesentlighetsvurdering og Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Etne kommune, 2023

BAKGRUNN

Forvaltningsrevisjon er et viktig redskap for de folkevalgte 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.¹

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

¹ 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, 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:

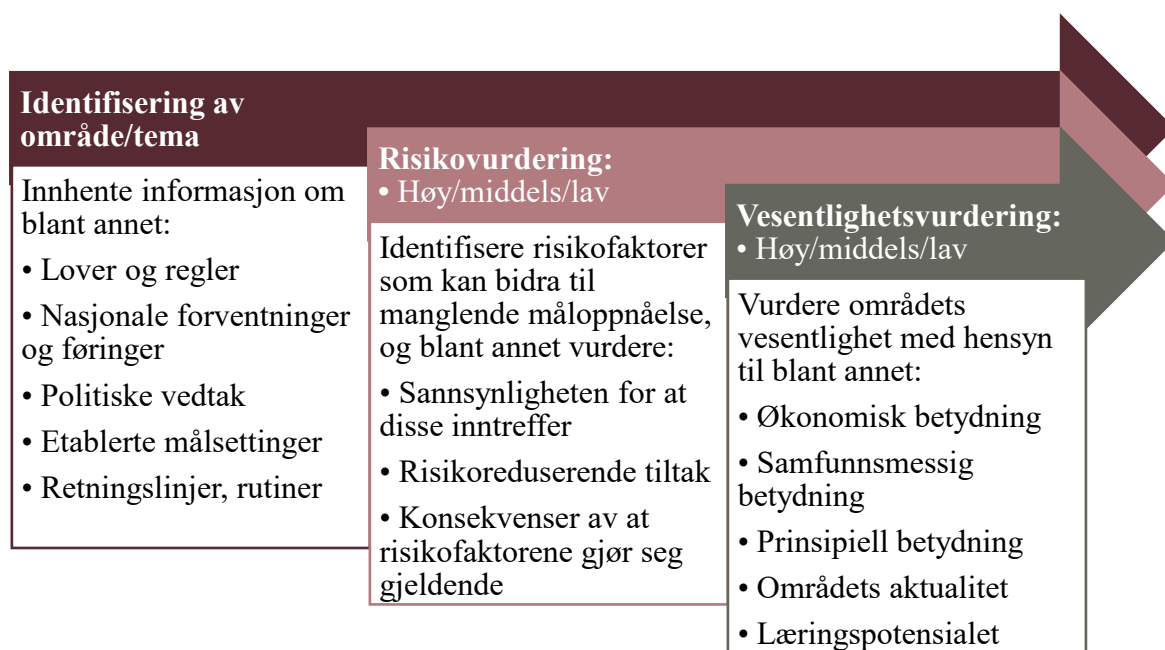
- Det føres kontroll med at den som utøver eierinteresser gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

- Deretter ser man nærmere på utvalgte tema ved selskapets virksomhet gjennom forvaltningsrevisjon, for eksempel regelterlevelse, 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 målsettinger².

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.

² NKRF, Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering, s.14. Hentet fra https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdateret-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 skjønnsmessige 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*

- o 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*
 - o Planen behandles og vedtas i kvalitets- og kontrollutvalget for vedtak.

FREMDRIFTSPLAN

- *Forberedelser og oppstart – nyåret 2024*
- *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 115 timer.

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	20/23
Saksansvarleg	Arkivkode	
Odd Gunnar Høie	033	

MØTEPLAN FOR 2024

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kontrollutval vedtar følgjande møteplan for 2024:

mandag 19. februar, 13. mai, 16. september og 25. november kl. 14.00.

Utvalssekretær kan i samråd med leiar endre møtedato om det vert naudsynt.

Saksorientering

I forslaget til møteplan er det sett opp fire møte i 2024, slik som tidlegare år, med møtedag på måndagar. Sekretariatet foreslår å endra litt på møtetidspunktet, slik at møta startar kl. 14.00. I 2023 har møta starta kl. 12.00. Det vil vere opp til medlemmene å vurdere møtedatoar og tidspunkt for møta.

Møta er opne for publikum og presse, og datoane skal gjerast kjent på kommunen si nettside. Det er difor viktig at møteplanen vert halden.

Første møte på nyåret vil årsmeldinga bli sett på sakslista. I møtet i mai vil kontrollutvalet handsame kommunen sin årsrekneskap og revisor si forenkla etterlevingskontroll. Til hausten vil budsjettframlegg, revisjonsstrategi, egenerklæring og møteplan bli handsama.

Det er mogeleg å ha ekstramøte dersom det skulle verta naudsynt.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie

Dagleg leiar/utvalssekretær

ETNE KOMMUNE**Saksframlegg**

SAKSGANG		
Utval	Møtedato	Saksnummer
Kontrollutvalet	22.11.23	21/23
Saksansvarlig		Arkivkode
Odd Gunnar Høie		033

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 22.11.23**Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:**

Referatsakene 19 – 27 vert tatt til orientering.

Saksvedlegg:

- 19. Statusrapport pr. november 2023
- 20. KST-vedtak 03.10.23, sak 53/23 – val av kontrollutval 2023-2027
- 21. KST-vedtak 26.09.23, sak 64/23 – oppfølging av revisjonsrapport
- 22. Innkalling til representantskapsmøte 08.12.23 – Haugaland Vekst IKS
- 23. Invitasjon til dagskonferanse i Sandnes 18.01.24 – program vart ettersendt når det er klart
- 24. Invitasjon til NKRF's kontrollutvalgskonferanse 1. – 2. februar – se www.nkrf.no
- 25. Invitasjon til folkevaldopplæring på Solstrand hotell 13. – 14. februar 2024
- 26. «Kontrollutvalget er verken klageinstans eller domstol» – Kommunal rapport 24.07.23
- 27. «Kommunestyret må kjenne sitt kontrollansvar» – Kommunal rapport 19.09.23

Saksorientering:

Sakene blir lagde fram for kontrollutvalet til orientering.

Aksdal, 15.11.23

Odd Gunnar Høie
Dagleg leiar/utvalssekretær



Kontrollutvalet – statusoversikt november 2023

Saker frå bestilling til handsaming i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig dato	Merknader
ROV og planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	22.11.23	115 timer	Prosjektmandat er klart	Våren 2024	
Tilpassa opplæring og spesialundervisning	15.02.23	250 timer	Prosjektet er tinga frå RR	Våren 2024	Igangsetjing blei utsett
Andre saker					

Saker under politisk handsaming eller til oppfølging i kontrollutvalet

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Planlagt oppfølging	Merknader
Eigarskapskontrollar					

Avslutta prosjekt

Forvaltningsrevisjonar	Bestilt	Handsama i KU	Handsama i KST	Følgd opp KU/ KST	Merknader
Planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll	25.11.19	21.09.20	27.10.20		
Risiko- og vesentlegvurderingar	25.11.19	18.05.20	27.10.20		
Kontrakts- og leverandør oppfølging	07.02.22	14.11.22	12.12.22	13.09.23/ 26.09.23	
Trygt og godt skulemiljø	08.02.21	27.09.21	28.10.21, sak 52/21	19.09.22/ 08.11.22	Deloitte
Forum for oppvekst i Sunnhordland (FOS)	18.05.20	10.05.21	10.06.21, sak 32/21	07.02.22/ 22.02.22	6 kommunar deltok
Innkjøp	19.11.18	23.09.19	29.10.19	21.09.20/ 27.10.20	
IKT og informasjons-tryggleik	20.11.17	17.09.18	31.10.18	20.05.19 og 17.02.20/ 19.06.19 og 16.06.20	Samarbeidsprosjekt med Vindafjord
Sjukefråvær	13.02.17	02.10.17	17.10.17	14.05.18/ 20.06.18	

Saksnr. 053/23 Kommunestyre 03.10.2023

Val av kontrollutval for perioden 2023 - 2027

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak:

Saka vert lagt fram utan tilråding.

Kommunestyre 03.10.2023:

Behandling:

Omforeint framlegg vart fremja:

Kontrollutval 2023 - 2027

1. Kurt B Hagen, INP, leiar
2. Anna Rødne, Frp, nestleiar
3. Tollef Rullestad, Ap
4. Kjell Tore Klungland, V
5. Gerd Skumsnes, Krf

Vara

1. Margaret Bull-Tornøe, Ap
2. Ivan Kaldheim, H
3. Kjell Magne Hegerland, INP

RØYSTING

Det omforeinte framlegget vart samrøystes vedteke.

K- 053/23 Vedtak:

Samrøystes

Kontrollutval 2023 - 2027

1. Kurt B Hagen, INP, leiar
2. Anna Rødne, Frp, nestleiar
3. Tollef Rullestad, Ap
4. Kjell Tore Klungland, V
5. Gerd Skumsnes, Krf

Vara

1. Margaret Bull-Tornøe, Ap
2. Ivan Kaldheim, H3. Kjell .
3. Kjell Magne Hegerland, INP



ETNE KOMMUNE

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS
Mottatt dato:
Journalført:
Arkivkode:

Dato: 15.09.2023

Arkivsak-ID.: 23/2861

JournalpostID: 23/12301

Saksbehandler: Beate Hetleflåt

Kommunedirektør: Filippo Ballarin

Saksnr.	Utval	Møtedato
064/23	Kommunestyre	26.09.2023

Oppfølging av rapport "Kontrakts- og leverandøroppfølging" - handsama i Etne kontrollutval 13.09.2023

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

Kommunestyre 26.09.2023:

Behandling:

K- 064/23 Vedtak:

Samrøystes

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

Saksutgreiing

Kontrollutval sak 10/23

OPPFØLGING AV RAPPORT «KONTRAKTS- OG LEVERANDØRPPFØLGING»

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

Handsaming i kontrollutvalet 13.09.23:

Økonomisjef Berge orienterte og utdjupa svara i den skriftlege tilbakemeldinga. Ho svarta på spørsmål frå medlemmene om mellom anna leverandør og dataserver for avtalesystemet. Utvalet var nøgd med tilbakemeldinga og hadde ingen merknader.

Samrøystes vedtak i kontrollutvalet 13.09.23 og innstilling til kommunestyret:

Etne kommunestyre tar kommunedirektøren si tilbakemelding om oppfølging av

revisjonsrapporten om «Kontrakts- og leverandøroppfølging» til orientering.

Vedlegg:

Oversending av sak til kommunestyret - oppfølging av revisjonsrapport

Særutskrift sak 10-23

Sak 10-23-1 Oppfølging av rapport - kontrakts- og leverandøroppfølging.doc

Tilbakemelding rapport kontrakts og leverandøroppfølging

Innkalling

REPRESENTANTSKAPET HAUGALAND VEKST IKS 3/23

DATO: fredag 8. desember 2023

TID: kl 14.00

STED: Vabakkjen 6, Stord

SAKSLISTE

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

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfinfo

Fra/til	31.1–1.2
Påmeldingsfrist	14.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	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. Sett av datoene allerede nå. Mer informasjon om program og påmelding kommer senere.

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

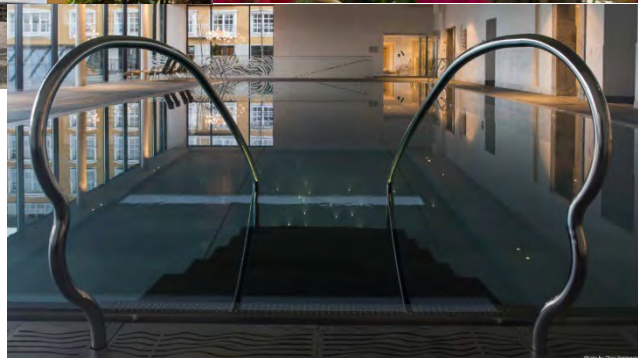
NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Høken Vils gate 9, Postboks 1417 Vik, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernklærning | Tilgjengelighetsklærning | © NKRF 2023

FOLKEVALDOPPLÆRING FOR KONTROLLUTVALA I VESTLAND FYLKE

13. – 14. februar 2024

**Solstrand Hotel & Bad
Solstrandveien 200
5201 Os**



Praktiske opplysningar

Stad: [Solstrand Hotel & Bad](#), Solstrandveien 200, 5201 Os, telefon: 56 57 11 00

Tid: Registrering (og noko å bita i) frå 13. februar 2024 kl. 09:15

Start: 13. februar 2024 kl. 10:00

Slutt: 14. februar 2024 kl. 15:00

Arrangør: Vestland fylkeskommune, v/ sekretariat for kontrollutvalet.

Oppgjer: Pris pr. deltakar er stipulert til ca. kr. 4.150. Dette skal dekke det hotellet skal ha for heile opphaldet og faktura vert i si tid send frå hotellet direkte til den einskilde kommune.

Du får fri tilgang til Solstrand si gode velvære-avdeling.

Påmeldingsfrist: **05.12.23**

Påmelding primært til:

Helge Inge Johansen | helge.inge.johansen@vlfk.no | Mob. 402 03 664

Andre kontaktopplysningar:

kontrollutvalet@vlfk.no

Hogne Haktorson | hogne.haktorson@vlfk.no | Mob. 911 05 982

Diverse

- Henvisingane i programmet til diverse kapittel gjeld kontrollutvalsboka.
- Eventuelle allergiar, som hotellet må få beskjed om, meldast til sekretariatet snarast.

Kontrollutvalsboka:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/21335c97143a404c8fec4f17d624c455/nn-no/pdfs/h-2355-n-kontrollutvalsboka-3-utgave.pdf>

Program dag 1: 13.2.2024

Tid	Tema	Førelasar
09.15	Registrering / noko å bita i	
10.00	Opning	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson
10.10	Forventningar til kontrollutvalet	Ordførar i Bjørnafjorden kommune, Terje Søviknes
10.25	Lovgrunnlag for kontrollutvalet	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
10.40	Informasjon om Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)	FKT v/ generalsekretær Anne-Karin F. Pettersen
10.55	Roller, ansvar og henvendingar Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
11.25	Beinstrekk	
11.35	Roller, ansvar og henvendingar Gruppearbeid Kap 2, 3 og 4	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein og Kjartan Haugsnes
12.15	Presentasjon av gruppearbeid	
12.30	Lunsj	
13.30	Kontrollutvalsmøte Korleis skape interessante og engasjerande møte?	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
13.50	Kva kan kontrollutvalet forvente av sekretariatet? Kva kan kontrollutvalet forvente av revisjonen? Kap 3	Kontrollsjef VLFK Hogne Haktorson og Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo

14.35	Beinstrekk	
14.50	Kva er kontrollutvalet sine oppgåver og kva skal ikkje kontrollutvalet gjere? Kap 3	Birte Bjørkelo, Deloitte
15.35	<i>Kaffipause</i>	
15.50	Kva betyr kontrollutvalet sitt arbeid for kommunedirektøren	Bømlo kommune, kommunedirektør Kjetil Aga Gjøsæter
16.20	Korleis kan ein legge til rette for god samhandling mellom kontrollutvalet og kommuneadministrasjonen Kap 4	SEKOM sekretariat v/ dagleg leiar Arnar Helgheim
16.50	Dag 1 slutt	
19.30	Middag	



Program dag 2: 14.2.2024

Tid	Tema	Førelasar
09.00	Kontrollutvalet sitt ansvar for rekneskapsrevisjonen Planer, interimsrevisjon, forenklet etterlevingskontroll, årsrekneskap	BDO AS v/ partner Solveig Bø Dalstø.
09.25	Kontrollutvalet sitt «påsjå» ansvar – samspel, roller og oppgaver Kap 9	Sekretariatet, VLFK v/ Einar Ulla
09.45	Risiko og vesentlegvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll Kap 6	Deloitte AS v/ partner Birte Bjørkelo
10.30	Kaffipause og utsjekking	
10.50	Kva inneber eigarskapskontroll og kva er forskjellen på eigarskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap? Kap 8	Birte Bjørkelo, Deloitte
11.30	Forvaltningsrevisjon og rolla til kontrollutvalet Kap 7	Sekretariatet, VLFK v/ Roald Breistein
12.30	Lunsj	
12.50	Gruppearbeid	Gruppearbeid
13.35	Presentasjon av gruppearbeid	Presentasjon v/gruppene
14.05	Korleis synleggjera kontrollutvalsarbeidet og kven er målgruppa Kap 5	Sekretariatet, VLFK v/ Kjartan Haugsnes
14.15	Kaffipause	
14.30	Tips frå ein erfaren kontrollutvalsleiar	Stord kontrollutval, Fredrik Litleskare
14.45 - 15.00	Oppsummering / avslutning	Hogne Haktorson, VLFK

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!