
MØTEINNKALLING

KONTROLLUTVALGET I OS KOMMUNE

MØTEDATO: Mandag 12.september 2022
KL.: 12:00
STED: Møterom "Nystuggu" i Os kommunehus

Kontrollutvalgets møter holdes for åpne dører (jf Kommunelovens § 11-5). Det er i tillegg mulig for publikum å delta via Teams. Lenke kan fås ved henvendelse til sekretariatet.

SAKSLISTE

SAK NR.	INNHold
26/2022	Godkjenning av innkalling og saksliste
27/2022	Orientering i fra Tos Asvo AS
28/2022	Forenklet etterlevelseskontroll 2021
29/2022	Orientering om status pågående rapport om «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø»
30/2022	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor
31/2022	Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA
32/2022	Budsjett 2023 for kontroll og tilsyn i Os kommune
33/2022	Orienteringssaker
34/2022	Eventuelt
35/2022	Godkjenning av dagens protokoll

Vær oppmerksom på at den enkelte representant selv er ansvarlig for å følge med på eventuell inhabilitetsproblematikk i den enkelte sak. Den enkelte representant **må** selv kontrollere om det foreligger inhabilitet i noen saker og eventuelt varsle om dette til møtesekretæren. Dette uavhengig av om det har vært inhabilitet ved tidligere behandlinger av saken(e).

Os i Ø. fredag 2.september 2022

for
Arne Grue
leder i Kontrollutvalget

Torill Bakken

Torill Bakken
Kontrollutvalg Fjell IKS

Kopi er sendt: Ordfører, Revisjon Midt-Norge SA, Kommunedirektør, ekspedisjonen til offentlig gjennomsyn.

**Eventuelle forfall meldes til Kontrollutvalg Fjell IKS,
Torill Bakken, tlf 908 15 168 eller: tb@kontrollutvalg fjell.no**

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	26/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 26/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Godkjenning av innkalling og saksliste

Saksdokumenter:

- Saksliste til møte 12.09.22

Saksframlegg:

Saken er obligatorisk i alle møtene i utvalget.
Saklisten er gjennomgått og godkjent av utvalgets leder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Innkalling og saksliste til møte 12.09.22 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	27/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Orientering om Tos Asvo AS

Saksdokumenter:

- ingen

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har en generell plikt til å føre kontroll med kommunens selskap, jf. KommuneLOven §§23-2 og 23-6.

Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene er under demokratisk styring og kontroll. For å ivareta denne oppgaven er det viktig å få god innsikt i selskapene kommunen er deleier i /eier av.

Slike fristilte organisasjoner kan være en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll og kommunedirektørens sitt internkontrollansvar. Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av de kommunale verdiene. God forvaltning av eierskapet er også viktig for omdømmet til kommunen.

Ett virkemiddel kontrollutvalget kan benytte for å ivareta denne oppgaven, er å få en orientering om selskapene i fra styreleder/daglig leder.

Som et ledd i dette arbeidet har kontrollutvalget invitert Tos Asvo AS' leder og styreleder.

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets formål med orientering i fra kommunens virksomheter er å gjøre seg kjent med og skaffe seg kunnskap om drift av selskapet.

Nedenfor er en oversikt og momentliste over tema som bedriften er varslet om at utvalget ønsker en orientering om:

1. Oversikt over organisasjonen

Informasjon om:

- Organisasjonsplan
- Antall ansatte
- Lokalteter/avdelinger

2. Informasjon om arbeidsområder, -oppgaver og driften

Informasjon om:

- *Oppgaver som enheten har og skal løse*
- *Lover, forskrifter, interne styringsregler, eller vedtekter av betydning for bedriften*
- *Bedriftens økonomi og finansiering*
- *Etiske retningslinjer*
- *Misligheter og varsling i bedriften*
- *Arbeidsmiljø og sykefravær*
- *Rutiner for rapportering til kommunestyret*

3. utfordringer og planer for fremtiden

Informasjon om:

- *Særlige utfordringer for bedriften*
- *Planer for fremtiden*

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen i fra Tos Asvo AS ´ledelse til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	28/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 28/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 23.06.22, vedlagt

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Saksvurdering:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Os kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?
2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Os kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Os kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Os kommune til orientering.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

**Til kontrollutvalget i
Os kommune****Revisjon Midt-Norge SA**
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva

Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt-norge.no**T** +47 907 30 300**Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.**

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Os kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2?

2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-3? Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 2-3-2

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Os kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Os kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Stjørdal, 23. juni 2022



Monika Sundt
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	29/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 29/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Orientering om status pågående rapport – «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø»

Saksdokumenter:

- Prosjektplan

Saksframlegg:

Kontrollutvalget behandlet den 24.01.22, sak 02/22, prosjektplanen av forvaltningsprosjektet «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø». Hovedproblemstillingene for prosjektet er:

1. Har Os kommune et inkluderende læringsmiljø?
2. Yter Os kommune tidlig innsats til barn og ung

Prosjektet skulle leveres innen utgangen av august 2022, men er forsinket for levering.

Forvaltningsrevisor deltar under behandlingen for å gi utvalget en orientering om arbeidet så langt, årsak til forsinkelsen og om status for prosjektet.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisors redegjørelse angående status for forvaltningsprosjektet «Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø» til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø

PROSJEKTPLAN



Os kommune

Januar 2022

FR1205

1 HOVEDPUNKTER

Problemstilling	1. Har Os kommune et inkluderende læringsmiljø? 2. Yter Os kommune tidlig innsats til barn og unge?
Kilder til kriterier	• Barnehageloven med forskrifter • Opplæringsloven med forskrifter • Forarbeider • Stortingsmeldinger • Veiledningsmateriell fra Utdanningsdirektoratet • Kommunenes egne retningslinjer / rutiner på området • Annen faglitteratur på området
Metode	Intervju og dokumentgjennomgang. Eventuelt også spørreundersøkelse til ansatte og intervju med elevråd, foreldreutvalg.
Tidsplan	• Inntil 250 timer • Levering til sekretær innen utgangen av august 2022
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Johannes O. Nestvold, e-post: johannes.nestvold@revisjonmidtnorge.no Prosjektmedarbeider: Marius Johnsborg Styringsgruppe: Thomas Furunes og Anna Karlsen Dalslåen
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Os kommune	Kommunedirektør Marit Gilleberg eller den som kommunedirektøren delegerer

2 MANDAT

I dette kapittelet vil bestillingen bli utdypet og bakgrunnsinformasjon for prosjektet gjennomgått.

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Os kommune bestilte den 17.11.21 sak 35/2021 en forvaltningsrevisjon av tjenesteområdet oppvekst, dette med bakgrunn i Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. I protokollen til kontrollutvalgets møte av 17.11.21 er det sagt følgende om bestillingen:

«Kontrollutvalgets vedtak:

1. *Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område «Oppvekst, flyktninger og PPT» med tema spesialundervisning, tilpasset opplæring og tidlig innsats. Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil 250 timer.*
2. *Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:*
 - *I hvilken grad har Os kommune en helhetlig innsats på å fange opp barn og elever med særskilte behov i barnehage og skole på et så tidlig tidspunkt som mulig?*
 - *I hvilken grad jobber Os kommune med inkludering?*
 - *Hvordan er skolemiljøet?*
 - *Hvordan jobbes det med avviksmeldinger? Hvilke rutiner følges?*
 - *Elevmedvirkning?*
3. *Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 24.01.22, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 14.01.2022.»*

Oppdragsansvarlig revisor deltok i bestillingsmøte via Microsoft Teams og tok notater fra innspill og kommentarer i møte. Innspillene er forsøkt ivare tatt i utarbeidelsen av problemstillinger.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

«*Et inkluderende læringsmiljø*» omtales som en rettighet i lærerplanens overordnede del, hvor det står at skolen skal utvikle inkluderende fellesskap som fremmer helse, trivsel og læring for alle. Et raust og støttende læringsmiljø er grunnlaget for en positiv kultur der elevene oppmuntres og stimuleres til faglig og sosial utvikling. Føler elevene seg utrygge, kan det hemme læring. Trygge læringsmiljøer utvikles og opprettholdes av tydelige og omsorgsfulle voksne, i samarbeid med elevene. Når barn møter respekt og anerkjennelse i opplæringen bidrar dette til en opplevelse av tilhørighet. Elevmedvirkning skal også prege skolens praksis ved at elevene skal både få medvirke og ta medansvar i læringsfellesskapet som de skaper sammen med lærerne hver dag¹.

I UNESCOs Salamanca-erklæring fra 1994, som er ratifisert av Norge, er det også fastslått at inkludering og deltagelse er avgjørende for menneskers verdighet. Her pekes det på at utdanningssystemene må ta hensyn til den store variasjonen i barnas egenskaper, forutsetninger og behov. Det betyr tilrettelegging for en inkluderende opplæring for alle i ordinære skoler, uavhengig av elevenes fysiske, intellektuelle, emosjonelle og språklige bakgrunn, og uavhengig av sosial, kulturell og etnisk bakgrunn².

I stortingsmeldingen «*Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO*» knyttes tidlig innsats og inkluderende fellesskap sammen. Stortingsmeldingen peker på at inkludering i barnehage og skole handler om at alle barn og elever skal oppleve at de har en naturlig plass i fellesskapet. De skal føle seg trygge og kunne erfare at de er betydningsfulle, og at de får medvirke i utformingen av sitt eget tilbud. Videre slås det fast at inkluderende fellesskap omfatter alle barn og elever. Tidlig innsats omtales i stortingsmeldingen som et godt pedagogisk tilbud fra tidlig småbarnsalder, at barnehager og skoler arbeider for å forebygge utfordringer, og at tiltak settes inn umiddelbart når utfordringer avdekkes. Tiltak kan være å tilrettelegge innenfor det ordinære tilbudet og/eller ved å sette inn særskilte tiltak. Barn og elever skal få raskt hjelp før problemer vokser seg større, noe som er viktig for å oppleve seg som en verdifull del av fellesskapet og ha muligheter til utvikling og læring. Videre at barn og elever skal oppleve et helhetlig tilbud der de spesialpedagogiske tiltakene henger sammen med det ordinære tilbudet. Skolen skal også lytte til barn og elever og ta innspill med i utarbeidelsen av tilbudet på skolen. Medvirkning kan føre til større trygghet og mere motivasjon

¹ Lærerplanen overordnede del, Kunnskapsdepartementet 2017, hentet fra: [overordnet-del---verdier-og-prinsipper-for-grunnoppleringen.pdf \(regjeringen.no\)](https://www.regjeringen.no/no/overordnet-del---verdier-og-prinsipper-for-grunnoppleringen.pdf)

² NOU 2009 : 18. Rett til læring. Hentet fra: [NOU nr. 18 2009 \(regjeringen.no\)](https://www.regjeringen.no/no/nou/nr.18.2009)

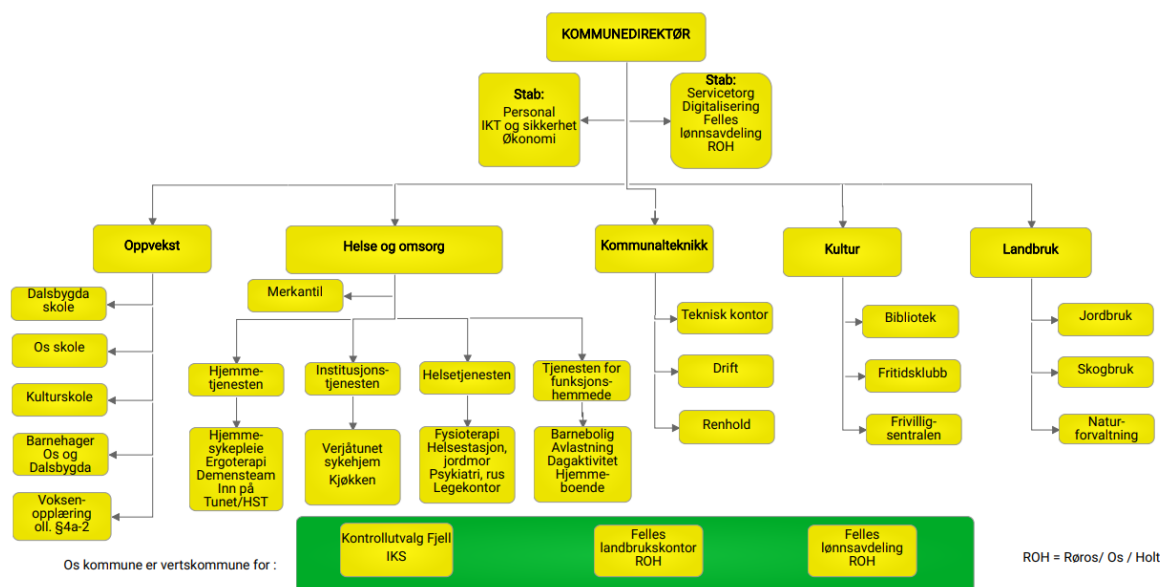
hos barn og elever. Det er også avgjørende at tilbudet skolen yter er kunnskapsbasert og blir gitt av kompetente fagfolk. Det er derfor viktig at de som arbeider tett på barna og elevene, har kunnskap om hvordan mangfold kan brukes som en ressurs, og om hvordan de kan støtte, styrke og følge opp barn og unge ut fra deres individuelle forutsetninger. Barnehagene, skolene og det lokale støttesystemet må samarbeide godt slik at barna og elevene får et helhetlig tilbud og rask tilgang til relevant kompetanse³.

For 1-4. trinn er det en egen bestemmelse knyttet til tidlig innsats og intensiv opplæring i opplæringsloven § 1-4.

2.3 Kommunens organisering

Os kommune er organisert i to nivåer. Alle virksomhetslederne og stabslederne har kommunedirektøren som sin nærmeste overordnede. Os kommunes organisasjon består av 6 virksomheter. Virksomhetene er oppvekst, helse og omsorg, kommunalteknikk og plan og kultur. Kommunen fikk ny oppvekstsjef i februar 2018.

Figur 1. Administrativt organisasjonskart



Kilde: Os kommune sin hjemmeside.

³ Meld. St. 6 (2019-2020) Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO. Hentet fra: [Meld. St. 6 \(2019-2020\) \(regjeringen.no\)](https://www.regjeringen.no)

Ifølge grunnskolens informasjonssystem (GSI) har kommunen to grunnskoler og ifølge barnehagefakta.no, to barnehager. Det er ikke opplyst om at kommunen har privatskoler/barnehager.

Tabell 1. Barnehager i Os kommune

Barnehage	Eierform	Antall barn
Dalsbygda barnehage	Kommunal	8
Os barnehage	Kommunal	49

Kilde: Barnehagefakta.no⁴

Tabell 2. Grunnskoler i Os kommune

Skole	Klassetrinn	Elevtall
Dalsbygda skole	1-7 trinn	29
Os skole	1-10 trinn	128

Kilde: Grunnskolens informasjonssystem⁵

Tabellene ovenfor viser fordelingen av barn/elever på barnehage og skoler. Vi ser at Os barnehage og Os skole har det største barne-/elevtallet. Det er kun Os skole som har ungdomstrinn.

⁴ Utdanningsdirektoratet sin oversikt over barnehager, hentet fra: [Barnehagefakta.no - Forside](https://barnehagefakta.no)

⁵ Utdanningsdirektoratet sin hjemmeside. hentet fra: [Informasjon \(udir.no\)](https://informasjon.udir.no)

3 PROSJEKTDESIGN

I kapittel 3 vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene. Kilder til revisjonskriterier vil bli gjennomgått og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Problemstillinger

Følgende hovedproblemstillinger er foreslått for prosjektet:

- 1. Har Os kommune et inkluderende læringsmiljø?**
- 2. Yter Os kommune tidlig innsats til barn og unge?**

I tilknytning til problemstillingen om et inkluderende læringsmiljø, vil det være sentralt å vurdere forhold som har betydning for at alle barn uavhengig av bakgrunn, funksjonsevne og intellekt opplever tilhørighet og fremgang i skolen. Vi vil derfor se på skolekulturen og hvilke holdninger og verdier som er førende for skolens arbeid med læringsmiljøet. Temaet kan se i sammenheng med god klasseledelse og lærerens arbeid med å bidra til elevenes faglige, sosiale og emosjonelle læring og utvikling. Læreren vil i et slikt perspektiv ha en oppgave med å tilrettelegge for læring i et elevfellesskap. Skolens arbeid med et trygt og godt skolemiljø, samt elevmedvirkning vil være viktig for å oppnå et inkluderende læringsmiljø.

For problemstillingen knyttet til tidlig innsats vil vi se på om barnehager og skoler jobber systematisk for å avdekke og sette inn tiltak ovenfor læringsutfordringer og for å motvirke skjevutvikling hos barn og unge. Overgangen fra barnehage til skole og samarbeidet mellom barnehager, skoler og pedagogisk-psykologisk tjeneste vil være sentralt i arbeidet med tidlig innsats.

3.2 Avgrensing

Revisjonen vil se på hvilke systemer kommunen har for inkluderende læringsmiljø og tidlig innsats, og om disse systemer etterleves som tiltenkt. Ikke alle aspekter av inkluderende læringsmiljø og tidlig innsats vil bli gjennomgått, men avgrenses til de revisjonskriterier som vurderes som mest sentrale ut fra gjeldende regelverk og føringer. Voksenopplæringen og kulturskolen er ikke del av gjennomgangen.

3.3 Kilder til kriterier

- Barnehageloven med forskrifter
- Opplæringsloven med forskrifter
- Forarbeider
- Stortingsmeldinger
- Veiledningsmateriell fra Utdanningsdirektoratet
- Kommunenes egne retningslinjer / rutiner på området
- Annen faglitteratur på området

3.4 Metoder for innsamling av data

Det vil bli foretatt intervjuer med ansatte med god kjennskap til oppvekstområdet og de reviderte temaene. Aktuelle ansatte til intervjuer vil være kommunedirektøren, oppvekstsjefen, rektorer, styrere og øvrige ansatte med opplæringsansvar. Vi vil også vurdere behovet for å ta kontakt med elevråd og foreldreutvalg. Formålet ved bruk av intervju vil være å frembringe innsikt og dybdekunnskap om de reviderte temaene. Personer som sitter med ansvar og daglige oppgaver knyttet til temaene anses som gode kilder til informasjon.

Det vil også bli innhentet dokumentasjon fra kommunen for å besvare problemstillingene. Aktuell dokumentasjon kan være planer, prosedyrer og andre rutiner knyttet til temaene. Dokumentgjennomgang er en god metode for å finne frem til opplysninger som er nødvendige og relevante for kommunal oppgaveløsning og forvaltning. Det offentlige har i enkelte tilfeller plikt til å dokumentere sitt arbeid og sin regeletterlevelse.

Det kan også være aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse rettet til ansatte i barnehager og grunnskoler for å ytterligere belyse problemstillingene. Spørreundersøkelser kan være et godt verktøy dersom man ønsker å innhente opplysninger fra et stort antall respondenter.

Inderøy den 13.01.22

Johannes O. Nestvold /s/

Oppdragsansvarlig revisor

KILDER

Lovregler

- Opplæringsloven

Forarbeider

- NOU 2009 : 18. Rett til læring.

Stortingsmeldinger

- Meld. St. 6 (2019-2020) Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO.

Andre kilder

- Lærerplanen overordnede del, Kunnskapsdepartementet 2017
- Utdanningsdirektoratet sin hjemmeside
- Os kommune sin hjemmeside
- Barnehagefakta.no



Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisionmidtnorge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	30/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Egenvurdering av revisors uavhengighet i henhold til kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Saksdokumenter:

Egenvurdering fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra Revisjon Midt-Norge SA av 26.08.22.

Saksframlegg:

Kommuneloven § 24-4 omtaler at revisor skal være uavhengig og ha godandel. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i §16- §19 presiserer kravene til revisors uavhengighet.

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte. En del av dette påse-ansvaret ligger i det å sikre at revisor er uavhengig.

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor og revisors medarbeidere på oppdraget skal være uavhengige. Det skal ikke foreligge særegne forhold som kan svekke uavhengigheten eller objektiviteten i gjennomføringen av revisjonen. Dette innebærer blant annet at de ikke kan:

- inneha andre stillinger, eller være medlem av styrende organer, hos kommunen eller virksomhet som kommunen har økonomisk interesse i
- «delta i eller ha funksjoner i» annen virksomhet dersom dette er i konflikt med rollen som revisor for kommunen

Det er også relevant for vurderingen av uavhengighet om revisors nærstående eller revisors medarbeidere har tilknytning til kommunen.

Det er videre lagt begrensninger på hvilke andre tjenester revisor kan levere til kommunen. Dette gjelder:

- rådgivningstjenester, dersom disse er egnet til å reise tvil om revisors uavhengighet
- tjenester som hører inn under reviderte ledelses- og kontrolloppgaver i kommunen
- å opptre som fullmektig for kommunen

De som utfører revisjon for kommunen, skal selv vurdere sin uavhengighet fortløpende.

Sakvurdering:

Os kommune har fått tildelt ny oppdragsansvarlig revisor.

Kontrollutvalget har mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig revisor for Os kommune, Wenche Holt, Revisjon Midt-Norge SA.

Vurderingen er datert 26. august 2022.

Ut fra kravene i kommuneloven §24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16 - §19, så er sekretariatet av den oppfatning at oppdragsansvarlig revisor har gjort en vurdering av sin uavhengighet som lov og forskrift krever.

Det framkommer ingen forhold som skal true revisors uavhengighet.

Sekretariatets forslag til vedtak

Os kontrollutvalg tar oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet av 26. august 2022 til orientering, og har ingen merknader til erklæringen.

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**

Egenvurdering av uavhengighet:

Os kommune

Kommuneloven § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §16- §19 setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er beskrevet i bestemmelsene. Dette dokumentet beskriver revisors egenvurdering og skal ivareta krav i forskriften.

Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet
Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem i styrende organer i noen virksomhet som Os kommune deltar i.
Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har en slik tilknytning til Os kommune at dette har betydning for min uavhengighet og objektivitet i utførelsen av revisjonsoppdraget.
Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Undertegnede bekrefter at det ikke er ytet rådgivning eller andre tjenester overfor Os kommune som er av en slik art at dette kommer i konflikt med denne bestemmelsen. Før slike tjenester utføres, vurderer revisor rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom revisor konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriftens § 16, utfører revisor ikke tjenesten. Hvert enkelt tilfelle vurderes særskilt. Revisor vil kunne besvare spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.
Tjenester under (fylkes)kommunens egne ledelses- og kontroll-oppgaver	Undertegnede bekrefter at det ikke ytes tjenester overfor Os kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Revisjon Midt-Norge SA opptre som fullmektig for Os.
Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til min uavhengighet og objektivitet.

Trondheim, 26.08.2022



Wenche Holt
Oppdragsansvarlig revisor

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	31/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 31/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA – kontrollutvalgets påseansvar

Saksdokumenter:

- Årsberetning og åpenhetsrapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 22.08.22, vedlagt

Saksframlegg:

Kontrollutvalget har et lovpålagt ansvar for å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

I dette ligger at kontrollutvalget har en tilsynsfunksjon overfor revisjonen.

Påseansvaret utøves ved å:

- ✓ Påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte
- ✓ Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet
- ✓ Påse at revisjonsarbeidet foregår i samsvar med lov, forskrifter og god kommunal revisjonsskikk
- ✓ Kvalitetskontrollsystemet i revisjonsforetaket

I FKT's veileder for kontrollutvalgets påseansvar står bl.a.:

«Kontrollutvalget kan bygge sitt påse-ansvar på åpenhetsrapporten under forutsetning av at den faktisk gir innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.»

Saksvurdering:

Som et ledd i kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor legges revisjonsselskapets årsberetning fram for kontrollutvalget.

Sekretariatet mener at årsberetningen og åpenhetsrapporten gir god innsikt i hvordan revisjonsselskapet sikrer kvalitet, uavhengighet og effektiv revisjon.

Beretningen viser at selskapet er underlagt obligatorisk ekstern kvalitetskontroll. Dette sikrer at selskapet holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Selskapet ble kontrollert i 2021. Rapporten viser også at selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar Revisjon Midt-Norges årsberetning til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak:

Årsberetning og åpenhetsrapport 2021



INNHold

Årsberetning	3
Innledning.....	3
Selskapets formål, organisasjon og virksomhet	4
Organisasjon	4
Årsmøtet	4
Styret.....	5
Tjenester og produksjon	5
Likestilling, miljø og kompetanse	6
Ansatte og likestilling.....	6
Arbeidsmiljø - sykefravær	6
Klimaregnskap.....	7
Kompetanseutvikling	7
Uavhengighet og kvalitetskontroll	8
Retningslinjer for uavhengighet.....	8
Ekstern kvalitetskontroll	8
Intern kvalitetskontroll	9
Årets resultat og årsoppgjørdisposisjoner	9
Medlemmer i Revisjon Midt-Norge SA per 31.12.21:	9

ÅRSBERETNING

INNLEDNING

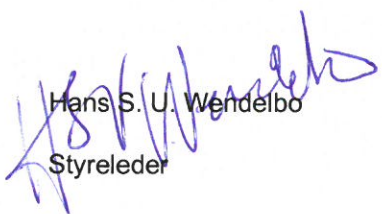
Revisorloven § 5a-2 pålegger revisjonsselskap som reviderer foretak av allmenn interesse å gi en åpenhetsrapport, hvor blant annet organisasjonsform og eierskap, styringsstruktur, interne kvalitetskontrollsystemer og enhetens etterutdanningspolitikk skal beskrives. Kommunalt eide revisjonsselskap omfattes ikke av revisorloven, og derfor ikke av kravet om åpenhetsrapport. Åpenhet er imidlertid en sentral del av offentlig sektor. Kommunal revisjon bør derfor være like åpen i sin rapportering som private selskaper. Vi har derfor innarbeidet de krav som stilles til åpenhetsrapporter i vår årsberetning, og håper dette i sum gir et godt innblikk i selskapet.

Vi er bedriftsmedlem i *Kontroll og tilsyn* (NKRF). NKRF er en yrkesfaglig interesseorganisasjon og et serviceorgan som er åpen for alle som arbeider med revisjon av eller kontroll med kommunal og fylkeskommunal virksomhet. NKRF har som visjon å være *på vakt for fellesskapets verdier*.

Revisjon Midt-Norge SA har vært gjennom store organisatoriske endringer de siste årene og er i dag Norges største interkommunale revisjonsselskap. Fem selskaper har fusjonert og blitt til ett. Dette har gitt oss flere kompetente medarbeidere og effektivisert tjenestene våre. Vi skal fortsette å utvikle oss til beste for våre eiere og kunder. Vi skal revidere og kontrollere, men vi skal også være en samarbeidspartner for å utvikle bedre styring og kontroll. Vår visjon er å *bidra til forbedring*.

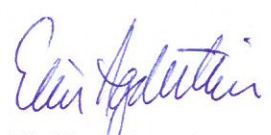
Vi viser til vår hjemmeside for nærmere informasjon om vår virksomhet www.revisjonmidt norge.no

Stjørdal, 22 februar 2022



Hans S. U. Wendelbo

Styreleder



Elin R. Agdestein

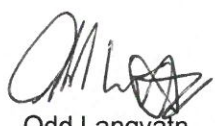
Styremedlem



Anne Birgitte Skjet

Anne Birgitte S. Skjet

Styremedlem



Odd Langvæn

Varamedlem



Torbjørn Måsøval

Styremedlem



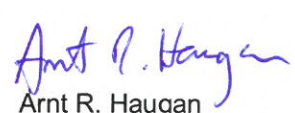
Oddvar Fossum

Styremedlem



Arve Gausen

Styremedlem



Arnt R. Haugen

Daglig leder

SELSKAPETS FORMÅL, ORGANISASJON OG VIRKSOMHET

Revisjon Midt-Norge SA ble stiftet 28. august 2017 av 43 kommuner og Trøndelag fylkeskommune. Selskapet ble etablert etter en sammenslåing av selskapene Revisjon Midt-Norge IKS og KomRev Trøndelag IKS, og var i drift fra 1. januar 2018. Senere er Fosen kommunerevisjon, Ytre Helgeland kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS fusjonert inn i selskapet.

Selskapet har en desentralisert struktur med kontor i Orkanger, Oppdal, Trondheim, Namsos, Stjørdal, Brekstad, Brønnøysund, Sandnesjøen og Mosjøen, i tillegg til hovedkontoret på Steinkjer.

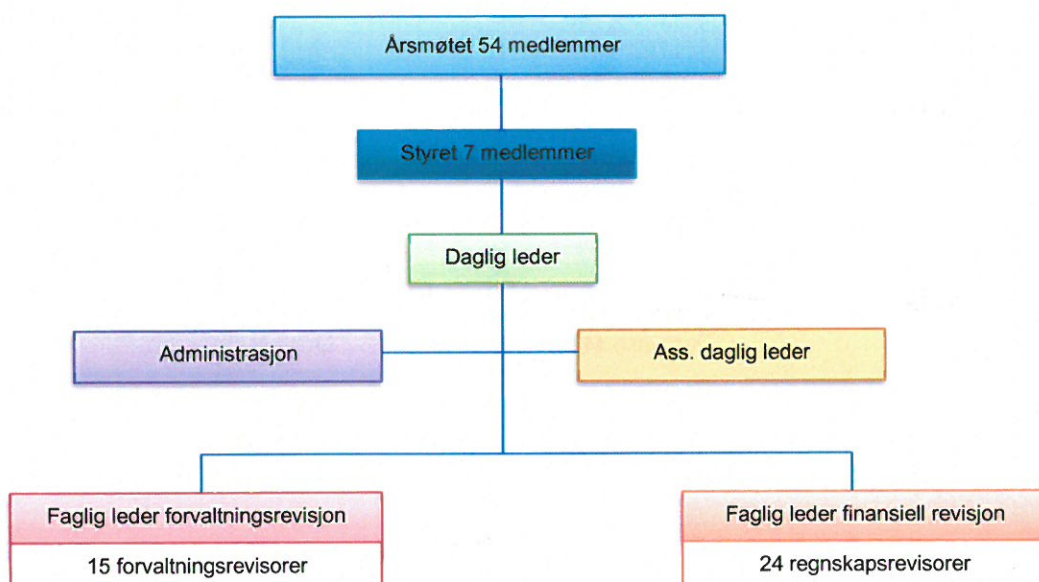
Revisjon Midt-Norge SA reviderer 54 kommuner og er med det Norges største revisjonsselskap når det gjelder revisjon av kommuner. Vi er et interkommunalt selskap og det første som er organisert som et samvirkeforetak. Selskapets vedtekter fastslår at det bare er kommuner og fylkeskommuner som kan bli medlemmer. Per 31.12.21 er det altså 54 medlemskommuner i selskapet.

Selskapets formål er å dekke deltakerkommunenes behov for revisjonstjenester. Selskapets hovedtjenester er regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. I tillegg leverer vi eierskapskontroller, rådgivning og andre tjenester, herunder bekreftelser og attestasjoner. Revisjonsarbeidet utføres i samsvar med vedtatte revisjonsstandarder, som legger rammen for god (kommunal) revisjonsskikk.

Selskapet er medlem i Samfunnsbedriftene (tidligere KS Bedrift) og har en ytelsesbasert pensjonsordning i KLP.

ORGANISASJON

Selskapet er faglig organisert slik figuren nedenfor viser:



ÅRSMØTET

Årsmøtet er selskapets øverste organ, og består av 54 representanter valgt av medlemskommunene. Stian Brekkvassmo er leder og Gunn Iversen Stokke nestleder i årsmøtet.

I 2021 har det vært avholdt 2 årsmøter og behandlet 14 saker.

Medlemmenes stemmerett på årsmøtet følger av vedtektene i selskapet og baseres på omsetning med selskapet etter fastsatt modell.

Høsten 2019 vedtok årsmøtet selskapets strategi for perioden 2020-2023. Her fremgår det at vår visjon er; å bidra til forbedring. Våre verdier skal være; kompetent, framtidsrettet, åpen og pålitelig.

Strategi 2020-2023:

Bidra til forbedring

Framtidsrettet Kompetent Åpen Pålitelig

Vi skal være det ledende revisjonsselskapet i offentlig sektor

Vi skal være en kompetent og forutsigbar samarbeidspartner for våre kunder

Vi skal være framtidsrettet og utviklingsorientert

Vi skal være en attraktiv arbeidsgiver for våre ansatte

STYRET

Styret består av 6 personer valgt av årsmøtet og 1 person valgt av og blant de ansatte. I tillegg har de ansatte en observatør i styret. Styrets sammensetning etter gjennomført valg på årsmøtet i november 2021:

- | | | |
|-------------------------------|------------------------|-------------|
| • Styreleder | Hans S.U. Wendelbo | Rørø |
| • Nestleder | Elin R. Agdestein | Steinkjer |
| • Styremedlem | Eva Lundemo Fosmo | Malvik |
| • Styremedlem | Anne Birgitte S. Sklet | Grong |
| • Styremedlem | Torbjørn Måsøval | Frøya |
| • Styremedlem | Oddvar Fossum | Bindal |
| • Ansattes repr. | Arve Gausen | |
| • Vara i numerisk rekkefølge: | | |
| • Odd Langvatn | | Vefsn |
| • Trude Holm | | Verdal |
| • John Lernes | | Orkland |
| • Liv Darell | | Indre Fosen |

Daglig leder Arnt R. Haugan er sekretær og saksutreder for styret.

I 2021 har styret hatt 7 møter og behandlet 53 saker.

TJENESTER OG PRODUKSJON

Selskapet har en stor og omfattende produksjon. I tillegg til å levere revisjon til de kommuner og fylkeskommuner som har medlemskap i foretaket, kan vi selge tjenester til andre rettssubjekter som

eies helt eller delvis av ett eller flere av medlemmene, eller til andre, så lenge omsetningen av andre oppdrag ikke overstiger 20 % av den totale omsetningen.

I 2021 har selskapet avgitt 297 revisjonsberetninger, 36 forvaltningsrevisjonsrapporter, 9 rapporter om eierskapskontroll i selskap og 5 andre undersøkelser.

Vi har også arrangert faglig temadag for økonomimedarbeidere i alle eierkommunene våre. Dette er gjort med egne medarbeidere som forelesere. Det var godt oppmøte på den digitale samlingen med ca 120 deltakere.

Selskapet har i 2021 fortsatt arbeidet mye med implementering av ny organisasjon, administrative systemer og rutiner. Det er satset på digitalisering av administrative systemer, og tjenestene er i all hovedsak skybaserte. Det er også utviklet en felles Sharepoint plattform som gir ansatte enkel tilgang til selskapets arbeidsverktøy, områder, innhold og nyheter, uansett hvor de fysisk er lokalisert. Dette er viktig i et selskap med mange kontorlokasjoner, men har også vist seg å være viktig for å kunne bruke hjemmekontor på en effektiv måte under Covid-19 pandemien.

Vi er opptatt av å ta i bruk nye digitale verktøy til beste for våre egne ansatte og våre kunder. I 2021 har vi startet et arbeid med en helt ny løsning for vår hjemmeside.

Selskapet har blant annet gjennomført et prosjekt, sammen med Atea AS, for å se på hvordan digitalisering og teknologiske løsninger kan utvikle det faglige arbeidet vårt mot kommunene. Dette er en videreføring av et forprosjekt som ble gjennomført i 2019.

Revisjon Midt-Norge SA har et strategisk og faglig samarbeid med KomRev Nord IKS gjennom en samarbeidsavtale. KomRev Nord IKS reviderer 40 kommuner og har 45 ansatte.

Utfordringer med Covid-19, og samfunnets håndtering av denne situasjonen, har også i 2021 preget Revisjon Midt-Norge SA. Det er i hovedsak likevel slik at vi i stor grad har vært i stand til å utføre det arbeidet vi skal. Vi hadde allerede etablerte skyløsninger og tatt i bruk Teams i det daglige arbeidet før situasjonen med Covid-19 inntraff.

Selskapet har i 2021 blitt sertifisert som Miljøfyrtårn. Dette er i tråd med selskapets strategi for 2020-2023, om å ta samfunnsansvar.



LIKESTILLING, MILJØ OG KOMPETANSE

ANSATTE OG LIKESTILLING

Selskapet har 43 ansatte pr. 31.12.21. Dette fordeler seg på 30 kvinner og 13 menn. Selskapets ledergruppe består av 2 menn og 2 kvinner. Det er ikke gjennomført eller planlagt spesielle tiltak når det gjelder likestilling.

ARBEIDSMILJØ - SYKEFRAVÆR

Sykefraværet var i 2021 på 6,5 % (2020 på 5,6 %). Sykefravær med legeerklæring utgjør hovedtyngden av fraværet og av dette fraværet er langtidsfravær klart størst. Langtidsfravær er relatert til 2-3 ansatte. En ansatt som er 100% sykemeldt utgjør 2,4 % sykefravær for selskapet. Det er imidlertid en økning av korttidsfravær og egenmeldinger i andre halvdel av året. Selskapet har en avtale med Friskgården Stod AS om bedriftshelsetjeneste.

Selskapet har årlige møter med representanter fra bedriftshelsetjenesten (Friskgården), verneombud i selskapet, tillitsvalgte og ledelsen. På disse møtene er temaet arbeidsmiljø og planlegging av

aktiviteten for det kommende året. Selskapet har etablert et partssammensatt utvalg. Utvalget hadde 4 møter i 2021.

Det ble i 2021 gjennomført en større arbeidsmiljøkartlegging i selskapet i regi av bedriftshelsetjenesten. Resultatene fra denne kartleggingen viser at det er en høy grad av trivsel blant de ansatte, sterkt samhold mellom kolleger og godt psykososialt arbeidsmiljø. Det er også høy score på jobbensgjensjement og ansvarlige medarbeidere. Forrige arbeidsmiljøundersøkelse var i 2019. Verneombudet har gjort en kartlegging av medarbeidernes opplevelse av Covid-19 situasjonen og selskapets håndtering av denne.

KLIMAREGNSKAP

Selskapet driver i liten grad virksomhet som forurensar det ytre miljø.

Gjennom å være Miljøfyrtårn arbeider selskapet aktivt for å bidra til en positiv utvikling for miljøet. Det utarbeides årlig en klima – og miljørapport.



I henhold til sertifiseringen har Revisjon Midt-Norge SA tre virksomheter. Dette er kontorene i Steinkjer, Namsos og Trondheim. Den prosentvise fordelingen av CO2-utslipp viser at det er transport som i all hovedsak er kilden til det utslippet vi er ansvarlig for. Revisjon Midt-Norge SA har en reisepolicy som sikrer at miljøaspektet ivaretas i forbindelse med reiser. Rapporten viser at vi har mindre avfall enn andre i bransjen og vi bruker mindre energi enn andre i bransjen. Vi har kildesortering, og et system for å følge opp energiforbruket. Siste tilgjengelige klima- og miljørapport (2020) viser en reduksjon av samlet CO2-utslipp.

KOMPETANSEUTVIKLING

Revisjon Midt-Norge SA leverer tjenester som krever høy kompetanse. Vedlikehold og videreutvikling av kompetanse er derfor høyt prioritert. De fleste av selskapets ansatte har høyere utdanning innen økonomi, regnskap, revisjon, statsvitenskap, samfunnsøkonomi, juss m.v. Vedlikehold av kompetanse skjer gjennom deltakelse på kurs og konferanser samt deltakelse i faglige nettverk, mens videreutvikling skjer gjennom deltakelse på studier og etterutdanning. Selskapet er positiv til etterutdanning og støtter dette aktivt med studiepermisjoner og økonomisk støtte.

Ansatte som utøver rollen som revisor skal delta i en obligatorisk etter- og videreutdanning. For oppdragsansvarlige revisorer betyr dette fagrettede kurs på minimum 120 timer over 3 år, og revisormedarbeidere minimum 63 timer over 3 år. Dette er gjeldende fra 01.01.21 med innføring av ny revisorlov.

Vi avholder også egne interne kurs og møter om aktuelle tema. Det er i 2021 eksempelvis avholdt interne kurs i forhold til presentasjonsteknikk og klart språk. Selskapet har i 2021 avholdt tre interne

samlinger for alle ansatte, med både administrative og faglige tema. To av samlingene er gjennomført digitalt.

Revisjon Midt-Norge SA er sentral i den faglige utviklingen av offentlig revisjon i Norge. Vi har i 2021 hatt ledervervet i følgende NKRF komiteer; Forvaltningsrevisjonskomiteen, og Regnskapskomiteen. Vi har også et medlem i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Selskapet har i 2021 videreført et godt samarbeid med NTNU, henholdsvis Institutt for sosiologi og statsvitenskap (ISS) og Handelshøgskolen. Dette innenfor både forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon. Dette betyr faglig samarbeid, praksisplasser for studenter, samt å bidra med forelesninger ved behov. Det er etablert en formell avtale mellom ISS, Trondheim kommunerevisjon og Revisjon Midt-Norge SA. Selskapet har også stilt seg til rådighet som case for to masterstudenter ved NTNU, som skriver om kunnskapsdeling mellom medarbeidere.

UAVHENGIGHET OG KVALITETSKONTROLL

Revisjonsordningen i kommuner og fylkeskommuner reguleres av Kommuneloven § 24-1. Uavhengighet i forhold til oppdragsgiver er grunnleggende for tilliten til revisors arbeid og revisors rapportering. Kravene til revisors uavhengighet er regulert i Kommunelovens § 24-4 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Bestemmelsen fastslår at den som skal ivareta revisjon- og kontrolloppdrag ikke kan ha slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitspersoner, at den kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Tilsvarende krav stilles til revisors nærstående.

RETNINGSLINJER FOR UAVHENGIGHET

Ifølge Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlige revisorer i selskapet har i denne sammenheng vurdert blant annet egen og nærståendes forhold til den reviderte virksomhet, og om det er utført andre funksjoner/tjenester som kan påvirke uavhengighet. Revisor for det enkelte oppdrag bekrefter skriftlig sin egen uavhengighet som arkiveres internt i selskapet.

EKSTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapets medlemskap i NKRF innebærer at vi er underlagt den obligatoriske kvalitetskontrollordningen i forbundet. Ordningen skal sikre at alle medlemsbedrifter kontrolleres minst en gang hvert 5 år. Formålet er å sikre at bedriftsmedlemmene holder en høy faglig standard ved at de utøver revisjonsarbeidet i overensstemmelse med god kommunal revisjonsskikk.

Revisjon Midt-Norge SA ble kontrollert i 2021. Dette i form av to oppfølgingskontroller for henholdsvis Fosen kommunerevisjon og Revisjon Fjell IKS. Disse enhetene fusjonerte med Revisjon Midt-Norge SA i 2019 og 2020. Det ble i 2020 ikke utført kvalitetskontroll i regi av NKRF pga Covid-19 situasjonen. Begge kontrollene gjaldt regnskapsrevisjon og selskapet fikk godkjent som resultat. Vedtakene i kontrollene er inndelt i resultatene godkjent eller ikke godkjent.

INTERN KVALITETSKONTROLL

Selskapet har utviklet et internt kvalitetskontrollsystem som skal sikre at alle ledd i selskapet utfører sine oppgaver i henhold til god kommunal revisjonsskikk. Kvalitetskontrollsystemet er utarbeidet på grunnlag av internasjonal standard for kvalitetskontroll – ISCQ1. Dette systemet omhandler lederansvaret for kvalitetssikring i revisjonsselskapet, operasjonelt ansvar for systemet, aksept og fortsettelse av klientforhold og enkeltoppdrag, menneskelige ressurser, gjennomføring av oppdrag og overvåkning.

Vi har også i vår samarbeidsavtale med KomRev Nord IKS en avtale om syklisk inspeksjon av minst ett av hverandres oppdrag. Dette som en del av vår interne kvalitetskontroll og gjelder både for forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon. Dette er gjennomført i 2021 og resultatene er formidlet i organisasjonen for å bidra til læring.

Selskapet har utarbeidet egne etiske retningslinjer og varslingsrutiner.

ÅRETS RESULTAT OG ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Årshjulet følger kalenderåret med klare knytninger til overordnet aktivitet. Styret behandler på hvert styremøte en økonomirapport, med estimert årsresultat.

Nærmere 80 % av selskapets utgifter er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Økte pensjonskostnader er hovedforklaringen på ett større merforbruk enn budsjettert i 2021. Hovedsakelig som følge av et godt pensjonsoppgjør. Merforbruk i forhold til revidert budsjett for 2021 er om lag 2,7 millioner. Pandemien har videre hatt direkte innvirkning på vesentlige poster knyttet kurs og reisevirksomhet. For disse postene har det vært et mindreforbruk. Det har også vært høyere sykelønnsrefusjoner enn budsjettert, noe som er en konsekvens av økt sykefravær.

Selskapet har et negativt årsresultat på kr 5.195.218. Underskuddet foreslås dekket av disposisjonsfondet. Dette er i tråd med vedtatt økonomiplan og eiernes ønske om å bygge ned opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital pr 31.12.2021 er kr 26.724.363, andelskapital er kr 3.435.000.

MEDLEMMER I REVISJON MIDT-NORGE SA PER 31.12.21:

Alstahaug kommune	Namsos kommune
Alvdal kommune	Namsskogan kommune
Bindal kommune	Nærøysund kommune
Brønnøy kommune	Oppdal kommune
Dønna kommune	Orkland kommune
Flatanger kommune	Os kommune
Folldal kommune	Osen kommune
Frosta kommune	Overhalla kommune
Frøya kommune	Rennebu kommune

Grane kommune

Grong kommune

Hattfjelldal kommune

Heim kommune

Herøy kommune

Hitra kommune

Holtålen kommune

Høylandet kommune

Inderøy kommune

Indre Fosen kommune

Leirfjord kommune

Leka kommune

Levanger kommune

Lierne kommune

Malvik kommune

Melhus kommune

Meråker kommune

Midtre Gauldal kommune

Røros kommune

Røyrvik kommune

Selbu kommune

Skaun kommune

Snåsa kommune

Steinkjer kommune

Stjørdal kommune

Sømna kommune

Tolga kommune

Træna kommune

Trøndelag fylkeskommune

Tydal kommune

Vefsn kommune

Vega kommune

Verdal kommune

Vevelstad kommune

Ørland kommune

Åfjord kommune



Postadresse: Brugata 2, 7715 STEINKJER
Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer
Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	32/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 32/22
Utvalg: Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunestyret

Møtedato:
12.09.22

Budsjettforslag 2023 for kontroll- og tilsynsarbeidet i Os kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til budsjett 2023

Bakgrunn for saken:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen: *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.*

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon for 2023 i Os kommune.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2023. Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, og i tillegg kostnadene til sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kommunens kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er hovedsakelig basert på kommunens reglement for godtgjørelse av folkevalgte, tidligere budsjettall som kontrollutvalget har spilt inn, regnskapstall for 2021 og anslag/vedtatte tall fra de interkommunale selskapene som utfører arbeid på oppdrag fra kontrollutvalget.

Det å sørge for god kontroll og nødvendig tilsyn med driften av den kommunale virksomheten er høyaktuelt. Kontrollutvalget er kommunestyrets eget verktøy for gjennomføring av egenkontroll i virksomheten. Kommunestyret har ansvar for å sørge for at det blir bevilget tilstrekkelige ressurser til dette. Sekretariatet ønsker gjennom budsjettsaken også å synliggjøre kostnadene innen kontroll, tilsyn og revisjon eksplisitt.

Møtegodtgjørelse mv. avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Os kommune. Det er i tråd med gjeldende avtale mellom Os kommune og Kontrollutvalg Fjell IKS tatt høyde for 5 (6) kontrollutvalgsmøter i året, og kommunen har vedtatt at det er 6 medlemmer i kontrollutvalget.

Kurs/opplæring og oppdatering av utvalgets medlemmer er vesentlig for kvaliteten på kontrollutvalgets arbeid, og det forventes at det settes av tilstrekkelige ressurser til dette.

Det er av stor verdi å få god kontakt og erfaringsutveksling med kontrollutvalgsmedlemmer i andre kommuner. Sekretariatet anbefaler NKRF's

kontrollutvalgskonferanse i februar 2023 (Norges Kommunerevisorforbund) og/eller FKT's fagkonferanse i juni 2023 (Forum for kontroll og tilsyn). Posten for opplæring gir et anslag for deltakelse på én sentral konferanse eller tilsvarende opplæringstiltak for alle medlemmene. I tillegg er det tatt høyde for temakurs.

Sekretariat: Os kommune er deltaker i Kontrollutvalg Fjell IKS som ivaretar sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget. Selskapet er nå inne i en prosess med mulig fusjon med KonSek Trøndelag IKS. Tallet som benyttes i dette saksframlegget er innhentet i fra KonSek og er et anslag.

Revisjon:

Som deltaker i Revisjon Midt-Norge SA ivaretas revisjonsoppgavene for Os kommune av dette selskapet. Det er representantskapet som vedtar det endelige budsjettet og fordelingen av dette på medlemskommunene. Tallet for revisjon er hentet i fra fjorårets økonomiplan for 2021-2024. Budsjettet for 2023 er i skrivende stund ikke vedtatt av representantskapet så tallet er et anslag.

Det er kontrollutvalget som innstiller på budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i kommunen til kommunestyret. Innstillingen skal derfor gå direkte til kommunestyret via formannskapet, dvs. den skal legges ved når budsjettet oversendes fra kommunedirektør til formannskapet og fra formannskapet til kommunestyret.

Saksvurdering:

Kommunestyret skal bare vedta den totale rammen for kontroll, tilsyn og revisjon. Etter sekretariatets vurdering vil det være nødvendig med en ramme på kr 750 000 for kontroll, tilsyn og revisjon for Os kommune for 2023, en økning på ca. 3,3 % i fra i fjor.

Forslag til innstilling:

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar budsjetttramme for kontroll, tilsyn og revisjon i Os kommune for 2023 på kr 750 000.

Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

Behandling:

Sekretariatets forslag enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak til innstilling:

Kommunestyrets vedtak:

Ansvar:

Tjeneste: 1100

Os kontrollutvalg 2023

Art	Konto (T)	Regnskap 2021 *	Vedtatt Budsjett 2022	Forslag Budsjett 2023	økn. %	Merknader
11080	Møtegodtgjøring folkevalgte	kr 10 670	kr 15 000	kr 15 000		6 møter, 6 representanter a kr 400. Forbehold om endringer av satsene
11080	Tapt arbeidsfortj. folkevalgte					
11099	Arbeidsgiveravg.	kr 683	kr 1 500	kr 1 500		Anslag
11150	Beverting		kr 3 000	kr 3 000		Anslag
11500	Opplæring/kurs	kr 6 427	kr 60 000	kr 40 000		Forslag kr. 7.500 pr. medlem
11600	Km.-kost godtgjøring		kr 3 500	kr 3 500		Anslag
11704	Transport til kurs		kr 5 000	kr 5 000		Anslag
13751	Sekretariatstjenester	kr 177 500	kr 189 000	kr 228 000		Fastsettes senere
13751	Revisjonstjenester	kr 458 543	kr 445 000	kr 450 000		Anslag, tall fra øk.plan
13750	Forvaltningsrevisjon u/rammeavtalen					
11002	Kontingenter (FKT)	kr 3 500	kr 4 000	kr 4 000		Medlemskontigent FKT
13750	Selskapskontroll u/rammeavtalen					
	Fordelt husleie					
		kr 657 323	kr 726 000	kr 750 000	3,3 %	

* Enkelte av KU's egne utgifter går ikke direkte fram av regnskapet

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	33/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Orienteringssaker

Sekretariatet vil presentere følgende orienteringssaker i møtet:

Orienteringssak 1: Brev fra Revisjon Midt-Norge SA

Sekretariatene har mottatt brev i fra RMN om forsinkelser med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Vedlegg 1.

Orienteringssak 2: Invitasjon til fagdag

Konsek Trøndelag IKS og inviterer til fagdag for sine kontrollutvalg den 1.november i Trondheim. Kontrollutvalg Fjell IKS sine kommuner er invitert til å delta. Vedlagt er program for dagen. Påmeldingsfrist er 25.09.22.

Vedlegg 2

Orienteringssak 3: Kurs for kontrollutvalgsledere

Høsten 2022 arrangerer FKT Kontrollutvalgslederskolen på Quality Airport Hotel Gardermoen, 24. – 25. oktober.

Se lenke: <https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/kontrollutvalgslederskolen-24-25-oktober-2022/>

Påmeldingsfrist er 20.09.22

Sekretariatets forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Kontrollutvalgets vedtak:

Fra: [Tor Arne Stubbe](#)
Til: [Torbjørn Berglann <Torbjorn.Berglann@konsek.no>](#) ([Torbjorn.Berglann@konsek.no](#)); [Tobias Langseth](#); [Knut Soleglad](#); [Torill Bakken](#); [edel@asjord.no](#)
Kopi: [Arnt Robert Haugan](#); [Unni Romstad](#)
Emne: Status forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
Dato: mandag 4. juli 2022 13:23:58
Vedlegg: [image002.png](#)

Konsek Trøndelag IKS v/Torbjørn Berglann
SE-KON v/Tobias Langseth
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/Knut Soleglad
Kontrollutvalg Fjell IKS v/Torill Bakken
Sekretariatet for kontrollutvalget Nærøysund kommune v/Edel Åsjord

Revisjon Midt-Norge opplever pt stor etterspørsel etter tjenester innen forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og hendelsesbaserte undersøkelser. Vi har våren 2022 sluttført 32 prosjekter, og har per dato 57 aktive prosjekter (ulike faser) og 11 nye bestillinger. Dette gjelder både ordinære oppdrag i henhold til leveranseavtaler og ekstra bestillinger fra våre deltakerkommuner. Den økte etterspørselen de siste 12 måneder har dessverre utfordret RMN sin kapasitet, noe som har medført enkelte forsinkede leveranser. Et visst fravær i henhold til lov og avtaleverk (permisjoner, sykemelding osv) bidrar også til redusert kapasitet.

Flere tiltak er iverksatt for å øke kapasiteten hos RMN, blant annet engasjement i kortere og lengre perioder, deltakelse fra masterstudenter i vårt arbeid og ansettelse i faste stillinger. RMN har tilsatt to nye medarbeidere innen forvaltningsrevisjon i løpet av juni, henholdsvis en samfunnsøkonom (PhD) og en sosiolog. Disse vil tiltre stillingene i perioden oktober/november 2022. I tillegg vil en ansatt være tilbake fra permisjon pr 1.november. RMN forventer derfor at kapasiteten øker betraktelig inn mot 2023. Flere tiltak vurderes kontinuerlig for å kunne innfri kontrollutvalgenes forventning til leveranse av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

RMN håper at sekretariatene kan bidra til å kommunisere denne kapasitetsutfordringen til kontrollutvalgene dersom det skulle bli aktuelt. Det vil gjennom høsten fortsatt bli utfordrende å levere alle rapporter og prosjektplaner til rett tid.

Den enkelte oppdragsansvarlige i RMN vil ha direkte kontakt med den ansvarlige sekretær for det enkelte kontrollutvalg med hensyn til avtalte leveranser. RMN ber derfor om at denne henvendelsen formidles til alle ansatte i sekretariatene.

Ta gjerne kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til eksisterende eller nye bestillinger hos RMN!

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe
Fagleder forvaltningsrevisjon
M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer
W www.revisjonmidt norge.no | M +47 907 30 300

Velkommen til samling for kontrollutvalg 1. november !

PROGRAM

KL. 09.30 – 10.00	REGISTRERING, enkel servering
KL. 10.00 – 10.05	ÅPNING v/ Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag
KL. 10.05 – 10.50	FREMTIDENS KOMMUNEØKONOMI v/ Lars Erik Borge
KL. 10.50 – 11.05	Spørsmål fra salen
KL. 11.05 – 11.20	PAUSE
KL. 11.20 – 12.10	ØKONOMISK INTERNKONTROLL I PRAKSIS v/ Tone Jæger Karlstad. KomRev NORD har gjennomført kontroller i flere kommuner som har avdekket svikt i grunnleggende internkontroll.
KL. 12:10 – 12.25	Spørsmål fra salen
KL. 12.30 – 13.30	LUNSJ
KL. 13.30 – 14.15	KONTROLLUTVALGETS HJØRNE Aktuelle tema for kontrollutvalgene
KL. 14:15 – 14.30	PAUSE
KL. 14.30 – 15.15	POLITISK STYRING OG KONTROLL MED ØKONOMIEN v/ Leidulf Skarbø. Erfaringer fra forvaltningsrevisjoner om økonomistyring
KL. 15:15 – 15.30	AVSLUTNING

PRAKTISK INFORMASJON

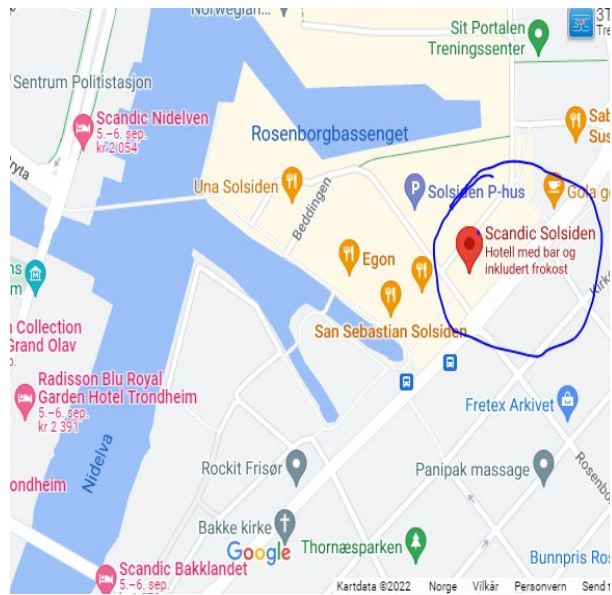
PÅMELDING: post@konsek.no.

NB ! Dersom du ikke kan møte fysisk, så er det mulig å delta via Teams. Meld fra om dette når du melder deg på samlingen.

PÅMELDINGSFRIST: 25.09.2022

PRIS: kr 1.500 pr. person.

Scandic Solsiden ligger i krysset mellom Innherredsveien og Beddingen på Solsiden i Trondheim, rett ved Solsiden kjøpesenter. Det er gode parkeringsmuligheter ved hotellet. Det er gåavstand fra Trondheim sentralstasjon (ca 900 meter). Følgende busser stopper på Solsiden: 1, 2, 10, 12, 21, 22, 23 og 25.



OM FOREDRAGSHOLDERNE



Lars-Erik er professor i samfunnsøkonomi ved NTNU og leder av Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Han har publisert en rekke artikler i tidsskrifter og bøker, nasjonalt og internasjonalt. I tillegg utfører han jevnlig utredninger for beslutningstakere, spesielt for Kommunal- og distriktsdepartementet.



Tone er forvaltningsrevisor i KomRev NORD IKS, hun har en master i rettsvitenskap fra Universitetet i Tromsø og har jobbet i KomRev Nord IKS siden 2017



Leidulf er forvaltningsrevisor i Revisjon Midt-Norge SA, han er siviløkonom og har jobbet med kommunal økonomistyring i over 30 år, de siste 6 årene som revisor.

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	34/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 34/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Eventuelt

Saksutredning:

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget bør/kan/må ta tak i.

På grunn av sakens karakter, kan det være mulig at møtet må lukkes dersom det skal behandles taushetsbelagte opplysninger, jf Offentlighetslovens § 13.

Kontrollutvalgets behandling og vedtak:

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	12.09.22	35/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 35/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
12.09.22

Godkjenning av dagens protokoll – 12. september 2022

Saksopplysninger:

Det anbefales at protokollen gjennomgås og godkjennes etter møtet. Protokollen vil bli offentliggjort på våre nettsider umiddelbart etter godkjenning.

Saksopplysninger:

Protokollen gjennomgås i møtet.

Forslag til vedtak:

Møteprotokollen i fra dagens møte i kontrollutvalget den 12.09.22, godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: